

## INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA/FINANCIERA

### PRESUPUESTO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

La asignación de recursos para esta Entidad de Fiscalización Superior durante los ejercicios fiscales 2004, 2005 y 2006, fue la siguiente:

#### EJERCICIO FISCAL

Ejercicio Fiscal	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejercido Enero-Diciembre
2004	\$ 102,835,989.73	\$ 102,835,989.73
2005	\$ 122,434,922.07	\$ 120,388,669.50
2005 (autorizado 2006)	\$ 120,388,669.50	\$ 103,976,910.35

#### PLANTILLA DE PERSONAL

A efecto de estar en condiciones de llevar a cabo las Auditorías contempladas en los Programas Anuales de Actividades, y aquellas encargadas por el Congreso del Estado relativas a diversas entidades fiscalizadas, la plantilla de personal de la Auditoría Superior a diciembre de 2006 es la siguiente:

<b>Total Base + Confianza:</b>		<b>259</b>				
	Base	Confianza	Congreso	Supernumerarios	Honorarios	<b>TOTAL</b>
<b>Total General:</b>	78	181	2	44	43	<b>348</b>

#### PLANTILLA DE AUDITORES

Plantilla Funcional del Personal de Base, Confianza, Supernumerarios y Honorarios 2006.

	Confianza	Supernumerarios	Honorarios	Congreso	<b>TOTAL</b>
<b>AUDITORES:</b>	115	10	36	1	<b>162</b>

## UNIVERSO A FISCALIZAR

El universo a fiscalizar con respecto al Presupuesto de la Auditoría Superior indica la eficiencia de la Entidad de Fiscalización Superior en la aplicación de sus recursos. En este orden la comparación entre lo asignado respecto al universo a auditar arroja los siguientes datos:

Ejercicio Fiscal	Presupuesto de Egresos del Estado	Presupuesto Auditoría Superior	Porcentaje del costo de la ASEJ. por cada peso a auditar	En pesos, el costo de la ASEJ. por cada peso a auditar
<b>2004</b>	\$ 36,741,972,000	\$ 102,835,989	0.28%	\$ 0.0028
<b>2005</b>	\$ 41,233,096,378	\$ 120,388,669	0.29%	\$ 0.0029
<b>2006</b>	\$ 45,676,143,529	\$ 120,388,669	0.26%	\$ 0.0026

## INFORMACIÓN TÉCNICA

### SISTEMAS INFORMÁTICOS ELABORADOS

Acorde a la era tecnológica, la Auditoría Superior ha creado diversas herramientas que coadyuvan en la mejora continua en la aplicación y revisión del ejercicio del gasto público. En este sentido se crearon los siguientes sistemas:

- Presentación de Cuentas Públicas, por medios informáticos
- Programa para el Proceso de Entrega-Recepción
- Elaboración del Presupuesto de Egresos 2007 (Conversión de Ramos a Capítulos y Conceptos)
- Programa para el control de Formas Valoradas
- Programa para analizar los informes de Proveedores de los municipios
- Estadísticas del Presupuesto de Egresos y Estimación de Ingresos, de los municipios (Semáforo)

### GUÍAS TÉCNICAS, MANUALES Y OTRAS HERRAMIENTAS, ELABORADAS Y ACTUALIZADAS

En congruencia con la nueva visión de fungir como un instrumento que promueva la mejora continua en la gestión de los recursos de las entidades fiscalizadas; La Auditoría Superior del Estado emitió las siguientes guías:

- Informe de Avance de Gestión Financiera
- Entrega-Recepción de la Administración Municipal
- Entrega-Recepción de los Sistemas DIF municipales
- Manual de Operaciones de los Fondos del Ramo 33
- Guía Contabilizadora de Ingresos
- Guía Contabilizadora de Egresos (Clasificador por Objeto del Gasto)
- Calendario de Actividades de los Funcionarios Municipales

## CAPACITACIÓN A ENTIDADES FISCALIZADAS

En la capacitación de los servidores públicos de las entidades fiscalizadas, se impartieron los siguientes cursos y conferencias:

	Nombre del Curso/Taller	Talleres	Asistentes
<b>2004</b>	Talleres de Orientación para la Elaboración de las Iniciativas de Ley de Ingresos 2005.	<b>8</b>	<b>538</b>
<b>2004</b>	Curso para la Elaboración del Informe de Avance de Gestión Financiera 2004.	<b>13</b>	<b>268</b>
<b>2004</b>	Curso para la Elaboración del Presupuesto de Egresos Municipal 2005.	<b>7</b>	<b>255</b>
<b>Totales 2004:</b>		<b>28</b>	<b>1,061</b>
<b>2005</b>	Taller Presentación de Carátulas de Cuenta Pública 2005	<b>10</b>	<b>304</b>
<b>2005</b>	Taller Informe de Avance de Gestión Financiera	<b>7</b>	<b>247</b>
<b>2005</b>	Taller Elaboración del Presupuesto de Egresos 2006	<b>5</b>	<b>264</b>
<b>Totales 2005:</b>		<b>22</b>	<b>815</b>
<b>2006</b>	Taller Presentación de Carátulas de Cuenta Pública 2006	<b>11</b>	<b>255</b>
<b>2006</b>	Taller Informe de Avance de Gestión Financiera	<b>5</b>	<b>236</b>
<b>2006</b>	Taller Elaboración del Presupuesto de Egresos 2007	<b>4</b>	<b>256</b>
<b>2006</b>	Taller Capacitación sobre Contraloría a Funcionarios Ayuntamiento de La Barca	<b>1</b>	<b>4</b>
<b>2006</b>	Introducción al Proceso Entrega-Recepción	<b>1</b>	<b>325</b>
<b>2006</b>	Taller Entrega-Recepción para los H. Ayuntamientos 2003-2006	<b>6</b>	<b>472</b>
<b>2006</b>	Taller Entrega-Recepción para Funcionarios Municipales Electos 2007-2009	<b>7</b>	<b>400</b>
<b>Totales 2006:</b>		<b>35</b>	<b>1,948</b>
<b>Totales del 2004, 2005 y 2006:</b>		<b>85</b>	<b>3,824</b>

## PROFESIONALIZACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

La profesionalización de los servidores públicos de la Entidad de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco revistió los siguientes cursos y conferencias:

	Tipo de Capacitación	Cursos	Asistentes	Horas
<b>2004</b>	Formación Básica	8		
<b>2004</b>	Desarrollo Profesional	5		
<b>2004</b>	Áreas Específicas	15		
<b>Total:</b>		<b>28</b>	<b>182</b>	<b>3,957</b>

	Tipo de Capacitación	Cursos	Asistentes	Horas
2005	Formación Básica	22		
2005	Desarrollo Profesional	7		
2005	Áreas Específicas	10		
	<b>Total:</b>	<b>39</b>	<b>360</b>	<b>13,694</b>
2006	Formación Básica	22		
2006	Desarrollo Profesional	12		
2006	Áreas Específicas	22		
2006	Educación Media Superior (preparatoria)	1		
2006	Diplomado Auditoría Gubernamental	120 horas		
	<b>Total:</b>	<b>58</b>	<b>309</b>	<b>13,983</b>
<b>Totales del 2004, 2005 y 2006:</b>		<b>125</b>	<b>851</b>	<b>31,634</b>

### ASESORÍAS SOBRE SISTEMAS ELABORADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR

Las estrategias tomadas por la Auditoría Superior para la orientación a los servidores públicos de las entidades fiscalizadas emite la siguiente información:

	Vía	Asesorías
2005	Personalizada	385
2005	Telefónica	893
2005	Internet (Messenger)	246
	<b>Total:</b>	<b>1,524</b>
2006	Personalizada	590
2006	Telefónica	2,273
2006	Internet (Messenger)	731
	<b>Total:</b>	<b>3,594</b>
	Personalizada	975
	Telefónica	3,166
	Internet (Messenger)	977
<b>Total de Asesorías 2005 y 2006:</b>		<b>5,118</b>

Este apoyo se les brindó a los Ayuntamientos para aclarar las dudas sobre el cumplimiento de sus obligaciones, acudiendo personal calificado de la Dirección Técnica a cada uno de los municipios en los años 2005 y 2006.

## PROCESAMIENTO DE DATOS

El procesamiento de la información enviada por las entidades fiscalizadas, refiere los siguientes datos:

<b>Cuentas Públicas, Presupuestos de Egresos y Archivos Magnéticos, recibidos y</b>		<b>Núm.</b>
<b>2005</b>	Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2004.	360
<b>2005</b>	Presupuestos de Egresos del Ejercicio Fiscal 2005.	122
<b>2005</b>	Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2005.	830
<b>2005</b>	Pormenores emitidos por la Secretaría de Finanzas	830
<b>Total:</b>		<b>2,142</b>
<b>2006</b>	Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2005.	646
<b>2006</b>	Presupuestos de Egresos del Ejercicio Fiscal 2006.	122
<b>2006</b>	Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2006.	816
<b>2006</b>	Archivos Magnéticos de los Ejercicios Fiscales 2005 y 2006.	2,292
<b>Total:</b>		<b>3,876</b>

## RECEPCIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS

<b>EJERCICIO FISCAL 2005</b>			
<b>Municipios</b>	<b>Total de Cuentas Públicas*</b>	<b>Recibidas Diciembre 2006</b>	<b>Porcentaje</b>
124	1,612	1,606	99%

<b>EJERCICIO FISCAL 2006</b>					
<b>Municipios 2006</b>	<b>Cuentas Públicas* 2006</b>	<b>Total a Diciembre 2006</b>	<b>Recibidas Diciembre 2006</b>	<b>Porcentaje respecto del total 2006</b>	<b>Porcentaje respecto Diciembre</b>
124	1,612	1,364	731	45%	54%

\* 12 Cuentas Públicas mensuales y un Corte Anual por Municipio.

### SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD ISO 9001:2001

La implantación de un Sistema de Gestión de Calidad en los procesos de la Auditoría Superior, relativos a la revisión, examen y fiscalización de las cuentas públicas, con las siguientes actividades.

CRONOGRAMA										
Meses										
Actividad	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Diagnóstico										
Preparación										
Divulgación										
Implantación										
Reforzamiento										
Capacitación										
Certificación										

Para lograr lo anterior, se dispusieron 5,098 horas hombre, del personal de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco.

### AUDITORÍAS A ENTIDADES FISCALIZADAS MUNICIPALES

Derivado del análisis de la documentación técnica administrativa de cada entidad fiscalizada y a los registros levantados en campo, se desprende la siguiente información:

#### AUDITORÍA ADMINISTRATIVA/FINANCIERA

Ejercicio Fiscal	Auditorías Realizadas			Porcentaje Dictámenes Concluidos	Solicitudes de Información Auditoría Superior de la Federación sobre Aplicación de Fondos Federales
	Municipios	Descentralizadas	Especiales		
2004	124			100%	Guadalajara, Zapopan, Tlaquepaque, Tonalá y Puerto Vallarta
2005	124	23	9	100%	Guadalajara, Zapopan, Tlaquepaque, Tonalá y Puerto Vallarta
2006	124	25	5	83%	Guadalajara, Tlaquepaque, Tonalá y Lagos de Moreno
<b>Total:</b>	<b>372</b>	<b>48</b>	<b>14</b>	<b>94%</b>	

### AUDITORÍAS A ENTIDADES FISCALIZADAS MUNICIPALES

Derivado del análisis de la documentación técnica administrativa de cada entidad fiscalizada y a los registros levantados en campo, se desprende la siguiente información:

#### AUDITORÍA AL RAMO 33

Ejercicio Fiscal	Concepto:	Revisados	Monto Asignado:	Monto Auditado:	%
2004	Fondo Infraestructura Social Municipal	124 Municipios	\$ 660,910,700	\$ 660,910,700	100%
2004	Fondo Fortalecimiento de los Municipios	124 Municipios	\$ 1,542,197,807	\$ 1,542,197,807	100%
		<b>Sumas:</b>	<b>\$ 2,203,108,507</b>	<b>\$ 2,203,108,507</b>	<b>100%</b>
2005	Fondo Infraestructura Social Municipal	124 Municipios	\$ 748,824,043	\$ 748,824,043	100%
2005	Fondo Fortalecimiento de los Municipios	124 Municipios	\$ 1,681,762,563	\$ 1,681,762,563	100%
		<b>Sumas:</b>	<b>\$ 2,430,586,606</b>	<b>\$ 2,430,586,606</b>	<b>100%</b>

## AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA

<b>FRACCIONAMIENTOS</b>		
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Municipios</b>	<b>Fracc.</b>
<b>2004</b>	24	289
<b>2005</b>	31	286
<b>2006</b>	34	228
<b>TOTAL:</b>	<b>89</b>	<b>803</b>

Se elaboraron 124 oficios por año, solicitando información a los municipios de los fraccionamientos realizados en cada uno, asimismo se auditaron únicamente los municipios que nos reportaron fraccionamientos

<b>AUDITORÍAS DE OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES</b>			
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Municipios</b>	<b>Obras *</b>	<b>Montos</b>
<b>2004</b>	124	1,901	\$ 1,231,314,191
<b>2005</b>	124	2,101	\$ 1,478,443,465
<b>2006</b>	124	2,305	\$ 2,303,508,804
<b>TOTAL:</b>	<b>372</b>	<b>6,307</b>	<b>\$ 5,013,266,460</b>

\*Obras Directas y del Ramo 33

<b>ANÁLISIS DE CRECIMIENTO DE OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES</b>				
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras *</b>	<b>% contra el ejercicio anterior</b>	<b>Montos</b>	<b>% contra el ejercicio anterior</b>
<b>2004</b>	1,901		\$ 1,231,314,191	
<b>2005</b>	2,101	<b>10.5%</b>	\$ 1,478,443,465	<b>20.1%</b>
<b>2006</b>	2,305	<b>9.7%</b>	\$ 2,303,508,804	<b>55.8%</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>6,307</b>		<b>\$ 5,013,266,460</b>	

Es importante señalar que:

- En el año 2004 la cobertura fue del **60%** del monto ejercido en el ramo de Obra Pública.
- En el año 2005 la cobertura fue del **86%** del monto ejercido en el ramo de Obra Pública.
- En el año 2006 la cobertura fue del **80%** del monto ejercido en el ramo de Obra Pública.

## AUDITORÍAS A ENTIDADES FISCALIZADAS ESTATALES

### AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA

<b>EJERCICIO FISCAL 2005</b>					
<b>Dependencia</b>	<b>Obras Reportadas</b>	<b>Obras a Auditar</b>	<b>Cobertura Respecto Inversión (%)</b>	<b>Expedientes Recibidos</b>	<b>Expedientes Pendientes</b>
<b>SEDER</b>	964	93	79%	93	0
<b>SEDEUR</b>	874	455	81%	434	21
<b>SEAPAL</b>	23	15	89%	15	0
<b>CEAS</b>	200	164	92%	104	60
<b>TOTAL:</b>	<b>2,061</b>	<b>727</b>	<b>85%</b>	<b>646</b>	<b>81</b>

<b>EJECUTIVO</b>		
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>	<b>Montos</b>
<b>2004</b>	94	\$ 351,700,664
<b>2005</b>	337	\$ 1,949,802,435
<b>2006</b>	548	\$ 2,065,421,323
<b>TOTAL:</b>	<b>979</b>	<b>\$ 4,366,924,422</b>

<b>ANÁLISIS DE CRECIMIENTO DE AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA DEL PODER EJECUTIVO</b>				
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>	<b>% contra el ejercicio anterior</b>	<b>Montos</b>	<b>% contra el ejercicio anterior</b>
<b>2004</b>	94		\$ 351,700,664	
<b>2005</b>	337	<b>258.5%</b>	\$ 1,949,802,435	<b>454.4%</b>
<b>2006</b>	548	<b>62.6%</b>	\$ 2,065,421,323	<b>5.9%</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>979</b>		<b>\$ 4,366,924,422</b>	

<b>CEAS</b>		
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>	<b>Montos</b>
<b>2004</b>	58	\$ 222,372,310
<b>2005</b>	43	\$ 66,580,490
<b>2006</b>	164	\$ 672,295,072
<b>TOTAL:</b>	<b>265</b>	<b>\$ 961,247,872</b>

<b>SEAPAL VALLARTA</b>		
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>	<b>Montos</b>
<b>2004</b>	3	\$ 15,438,744
<b>2006</b>	15	\$ 20,027,210
<b>TOTAL:</b>	<b>18</b>	<b>\$ 35,465,954</b>

<b>PENSIONES DEL ESTADO</b>		
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>	<b>Montos</b>
<b>2004</b>	15	\$ 62,586,927

<b>CAPECE</b>		
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>	<b>Montos</b>
<b>2004</b>	87	\$ 88,347,200
<b>2006</b>	93	\$ 99,075,564
<b>TOTAL:</b>	<b>180</b>	<b>\$ 187,422,764</b>

<b>AUDITORÍAS ESPECIALES</b>	
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Obras Auditadas</b>
<b>2005</b>	Carretera Mascota- Las Palmas- Puerto Vallarta (Se elaboró pliego de observaciones)
<b>2006</b>	Camino alternativo hacia Cd. Guzmán llamado La Fortuna (Se elaboró pliego de observaciones)
<b>2006</b>	Presa de Arcediano
<b>2006</b>	Introducción agua potable y alcantarillado colonias Vista Dorada, Bosque del Progreso, La Floresta y Copa del Rex en Puerto Vallarta (Se elaboró pliego de observaciones)
<b>2006</b>	Fraccionamientos en los municipios de Tlajomulco de Zúñiga y Zapopan que fueron autorizados en el año 2003 (Se elaboró pliego de observaciones)
<b>2006</b>	Nodo vial Patria Acueducto en Zapopan (Se elaboró pliego de observaciones)
<b>2006</b>	Auditoría a 23 Sistemas DIF Estatales
<b>2006</b>	Carretera Mascota- Las Palmas (Se elaboró pliego de observaciones)

## AUDITORÍA A LOS PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS PÚBLICOS AUTÓNOMOS

### OBRA PÚBLICA ANALIZADA

Ejercicio Fiscal	Dependencia	No. de Obras	Importe Analizado
2004	SEDEUR	158	\$ 995,406,324
2004	SEDER	35	\$ 100,884,317
2004	CULTURA	14	\$ 15,724,261
<b>TOTAL:</b>		<b>207</b>	<b>\$ 1,112,014,902</b>
2005	SEDEUR	32	\$ 737,598,887
2005	SEDER	16	\$ 319,340,424
<b>TOTAL:</b>		<b>48</b>	<b>\$ 1,056,939,311</b>

Revisión de los Informes de Avance de Gestión Financiera		
2004	80	Se cumplió con el 100% de los recibidos
2005	53	Se cumplió con el 100% de los recibidos
2006	49	Se cumplió con el 100% de los recibidos
<b>TOTAL:</b>		<b>182</b>

En el ejercicio 2004, se cumplió al 100% con el Programa Anual aprobado, logrando un alcance del 59.08% en la revisión a la Cuenta Pública a las dependencias del Poder Ejecutivo del Estado, siendo de gran relevancia en comparación con el auditado de ejercicios anteriores, asimismo se revisaron 15 informes de fideicomisos públicos, cumpliendo al 100%.

Se realizaron varias revisiones ordenadas por el H. Congreso del Estado, como son: la revisión a las Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios en relación a los recursos del Ramo General 33, revisión del asunto Alatraste, Pensiones del Estado, así como la Auditoría Especial a la Secretaría de Trabajo y Previsión Social del Estado de Jalisco. Los informes y la Auditoría Especial antes mencionados, resultan un 25% de sobreproductividad durante este ejercicio.

En el ejercicio 2005, se logró una sobreproductividad del 30%, adicionada al Programa Normal de Auditorías, Visitas e Inspecciones, a través de 4 revisiones especiales ordenadas por el H. Congreso del Estado de Jalisco, de igual forma, tomando en consideración el presupuesto de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco para el ejercicio 2005, es importante destacar que por cada peso presupuestado a esta Dirección, se le destinaron solamente 16.5 centavos.

**En el ejercicio 2006** es importante destacar que antes del mes de diciembre, **se emitieron al 100% todos los dictámenes** correspondientes a las auditorías, visitas e inspecciones aprobadas por el H. Congreso del Estado de Jalisco, **se revisó el 80.59% de los ingresos obtenidos** por el Poder Ejecutivo del Estado y se obtuvo un **alcance del 40%** en la revisión del presupuesto de egresos.

De igual manera se obtuvo una **sobreproductividad del 35%** al realizar trabajos de fiscalización ordenados y aprobados por el H. Congreso del Estado de Jalisco como: SEAPAL VALLARTA, FONDOS FEDERALES PROFIS, FASP, Gastos Federales en la Educación Pública, a la Comisión Nacional de Cultura Física, al Consejo Estatal para el Fomento Deportivo, al CODE, así como a los Ramos Administrativos de origen 8, Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca, Alimentación y el Ramo 16 referente al medio ambiente y Recursos Naturales, así como el Tribunal Electoral del Poder Judicial del Estado de Jalisco.

### ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN LA DIRECCIÓN JURÍDICA

A través de pláticas con las entidades fiscalizadas, ya sea en su lugar de residencia o en las instalaciones de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se ha logrado crear conciencia en los servidores públicos a efecto de que éstos acaten de manera puntual y precisa, el dispositivo legal que señala, que es obligación de las entidades fiscalizadas el adquirir las formas valoradas en la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, lo que se ha visto reflejado en el incremento en la recaudación por este concepto, de la siguiente manera:

Ejercicio Fiscal	Recaudación por concepto de formas valoradas
2004	\$ 13,230,373
2005	\$ 30,218,039
2006	\$ 28,743,967
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 72,192,379</b>

Ejercicio Fiscal	Dictámenes de Opinión
2004	138
2005	168
2006	151
<b>TOTAL:</b>	<b>457</b>

Se realizaron 13 auditorías de carácter especial, cuyos resultados se remitieron a la Comisión de Inspección a través del Informe correspondiente, o en su caso, se incluyeron en los dictámenes de opinión de las entidades.

Se ha dado seguimiento a 33 juicios de nulidad en los cuales la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, es parte, dentro de los que se incluyen 10 juicios de nulidad, interpuestos por cuestiones derivadas de la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco, habiéndose dictado resolución interlocutoria en cuatro de ellos respecto a la competencia del Tribunal de lo Administrativo, para conocer de ellos, resoluciones que favorece a éste órgano de fiscalización.