



# ASEJ

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  

---

PODER LEGISLATIVO

## ESTADÍSTICAS DE LA AUDITORÍA PÚBLICA AÑO 2015



| <b>Contenido</b>   | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| Informes finales de auditoría (IFA's) remitidos al Congreso del Estado...  | 3           |
| Notificaciones realizadas de IFA's.....  | 3           |
| Papeles de trabajo remitidos a la ASF.....   | 3           |
| Auditorías practicadas.....  | 4           |
| Fraccionamientos o acciones urbanísticas de los municipios auditados.  | 4           |
| Porcentaje de avance en el cumplimiento de los IFA's de entidades municipales remitidos al Congreso.....                                       | 4           |
| Requerimientos y/o sanciones.....  | 5           |
| Porcentaje de avance de las auditorías a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos y del cumplimiento en la entrega de IFA's..... | 5           |
| Informes finales de auditorías devueltos.....  | 6           |
| Opiniones técnicas.....  | 6           |



## Informes finales de auditoría (IFA's) remitidos al Congreso del Estado

Se elaboraron un total de 140 informes finales de auditoría, los cuales fueron remitidos al Congreso del Estado para su revisión y fiscalización, correspondientes a los siguientes ejercicios fiscales:

| IFA'S ELABORADOS EN 2015 |            |                          |            |
|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| EJERCICIO                | MUNICIPIOS | PODERES DEL ESTADO Y OPA | TOTAL      |
| 2012                     | 14         | 3                        | 17         |
| 2013                     | 99         | 5                        | 104        |
| 2014                     | 19         | 0                        | 19         |
| <b>TOTAL</b>             | <b>132</b> | <b>8</b>                 | <b>140</b> |

\*Base de datos: informes de actividades de la ASEJ del año 2015.

\*Nota: para efectos de la entrega de los informes finales de auditoría de los municipios y/o Poderes del Estado y OPD's restantes, éstos se encuentran en el supuesto previsto en el art. 80 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

## Notificaciones realizadas de IFA's

Los IFA's fueron notificados a 363 servidores/as públicos/as anteriores y/o actuales.

| NOTIFICACIONES DE IFA'S EN 2015 |            |                          |  |
|---------------------------------|------------|--------------------------|--|
| EJERCICIO                       | MUNICIPIOS | PODERES DEL ESTADO Y OPA | SERVIDORES/AS PÚBLICOS/AS NOTIFICADOS/AS |
| 2012                            | 14         | 3                        | 80                                       |
| 2013                            | 105        | 5                        | 257                                      |
| 2014                            | 13         | 0                        | 26                                       |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>132</b> | <b>8</b>                 | <b>363</b>                               |

\*Base de datos: informes de actividades de la ASEJ del año 2015.

## Papeles de trabajo remitidos a la ASF

Se entregaron 19 papeles de trabajo a la Auditoría Superior de la Federación, correspondientes al ejercicio 2014 respecto de la auditoría a los seis fondos federales, el correspondiente a catorce entidades municipales auditadas, y cinco al gobierno del Estado.



## Auditorías practicadas

En total, durante el 2015 se practicaron 309 auditorías a los ejercicios 2012, 2013 y 2014 de las entidades auditables, como a continuación se describe:

| AUDITORÍAS REALIZADAS EN 2015  |                    |           |            |                        |
|--|--------------------|-----------|------------|------------------------|
| TIPO DE AUDITORÍA  | EJERCICIO AUDITADO |           |            | AUDITORÍAS PRACTICADAS |
|  | 2012               | 2013      | 2014       |                        |
| Administrativa-financiera municipal  | 0                  | 28        | 87         | 115                    |
| Obra pública municipal   | 0                  | 28        | 87         | 115                    |
| Fraccionamientos o acciones urbanísticas                                       | 0                  | 19        | 29         | 48                     |
| Administrativa-financiera a poderes del Estado y organismos públicos autónomos | 2                  | 7         | 3          | 12                     |
| FAEB   | 0                  | 0         | 1          | 1                      |
| FAFEF  | 0                  | 0         | 1          | 1                      |
| FISM   | 0                  | 0         | 14         | 14                     |
| FAM  | 0                  | 0         | 1          | 1                      |
| FASP   | 0                  | 0         | 1          | 1                      |
| Participación Social en la Gestión del Gasto Federalizado                      | 0                  | 0         | 1          | 1                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2</b>           | <b>82</b> | <b>225</b> | <b>309</b>             |

\*Base de datos: informes de actividades de la ASEJ del año 2015.

## Fraccionamientos o acciones urbanísticas de los municipios auditados

En este año se auditaron 519 fraccionamientos de acuerdo a la siguiente tabla:

| FRACCIONAMIENTOS AUDITADOS EN 2015 |                      |                            |
|------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| EJERCICIO                          | MUNICIPIOS AUDITADOS | FRACCIONAMIENTOS AUDITADOS |
| 2013                               | 19                   | 53                         |
| 2014                               | 29                   | 466                        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>48</b>            | <b>519</b>                 |

\*Base de datos: informes de actividades de la ASEJ del año 2015.

## Porcentaje de avance en el cumplimiento de los IFA's de entidades municipales remitidos al Congreso

A continuación se muestra el porcentaje de cumplimiento hasta el año 2015 con relación a lo previsto en los POA's 2013, 2014 y 2015:



| POA  | EJERCICIO A REVISAR | TOTAL DE ENTIDADES | IFA'S REMITIDOS | % CUMPLIMIENTO | ESTATUS      |
|------|---------------------|--------------------|-----------------|----------------|--------------|
| 2013 | 2012                | 125                | 125             | 100.00%        | CONCLUIDO    |
| 2014 | 2013                | 125                | 114             | 91.20%         | POR CONCLUIR |
| 2015 | 2014                | 125                | 13              | 10.40%         | POR CONCLUIR |

\*Base de datos: informes de actividades de la ASEJ del año 2015.

Es importante aclarar que las auditorías correspondientes a los ejercicios 2013 y 2014, que aún se encuentran en proceso de ejecución, se debe a la falta de cumplimiento de las entidades municipales en la entrega de sus cortes anuales. No obstante dicho incumplimiento, la ASEJ practica las auditorías con los elementos con que se cuenta.

### Requerimientos y/o sanciones

- Se realizaron 429 requerimientos a las y los servidores públicos de los ayuntamientos por no haber presentado su cuenta pública. Los requerimientos se realizaron mediante oficios remitidos vía fax y/o por correo con acuse de recibido. Entre los municipios con más requerimientos se encuentran: Bolaños, Concepción de Buenos Aires, Etzatlán, San Juan de los Lagos, Tuxcueca y Villa Guerrero, por lo que corresponde a los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2015.
- Se impusieron 321 sanciones a igual número de servidores/as públicos/as por incumplimiento en la presentación de la cuenta pública y sus estados financieros, correspondientes a los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2015.

### Porcentaje de avance de las auditorías a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos y del cumplimiento en la entrega de IFA's

El porcentaje de cumplimiento que se obtuvo hasta el año 2015 respecto de los POA's 2013, 2014 y 2015 se muestra en la siguiente tabla:

| CONCEPTOS             |                      | AUDITORÍAS  | INFORMES FINALES DE AUDITORÍAS |                 |                |
|-----------------------|----------------------|-------------|--------------------------------|-----------------|----------------|
| POA y su modificación | EJERCICIOS A REVISAR | % DE AVANCE | TOTAL DE ENTIDADES             | IFA'S REMITIDOS | % CUMPLIMIENTO |
| 2013                  | 2011 y 2012          | 90.77%      | 12                             | 12              | 100.00%        |
| 2014                  | 2012 y 2013          | 92.00%      | 10                             | 6               | 60.00%         |
| 2015                  | 2014                 | 40.25%      | 8                              | 0               | 0.00%          |

\*Base de datos: informes de actividades de la ASEJ del año 2015.



Es importante señalar que las auditorías programadas en el POA 2014 pendientes por concluir, se deben a la falta de cumplimiento de las entidades auditables en la entrega de su cuenta pública. No obstante dicho incumplimiento, actualmente se están practicando las auditorías con los elementos con que se cuenta.

Respecto del cumplimiento al POA 2015, cabe aclarar que las auditorías programadas se encuentran en proceso de ejecución, ya que de acuerdo con los artículos 51, cuarto párrafo y 80, primer párrafo, de la LFSAP, las entidades están obligadas a presentar su cuenta pública a más tardar el último día del mes de marzo del año siguiente al de su ejercicio.

### **Informes finales de auditoría devueltos**

En 2015 se enviaron al Congreso del Estado 67 informes finales de auditoría correspondientes a informes que fueron devueltos a este órgano técnico, en los términos de los arts. 86, 87 y 88 de la LFSAP; acompañados de documentación complementaria que fue presentada por los entes auditados ante la Comisión de Vigilancia del Congreso del Estado; correspondiendo cuatro al ejercicio fiscal 2009, dos al ejercicio 2010, diez al ejercicio 2011, 33 al ejercicio 2012 y 18 al ejercicio 2013, mismos que fueron notificados a 275 servidores/as públicos/as actuales y/o anteriores.

### **Opiniones técnicas**

En 2015 se enviaron al Congreso del Estado dos opiniones técnicas como resultado de la revisión de los estados financieros de los entes públicos estatales o municipales descentralizados o fideicomisos, correspondientes a los ejercicios 2013 y 2014.