



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y SUMINISTROS  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

Hoja 1 de 6  
AUDITORÍA NÚM.: SAOPS/Ord.008/2017  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-615/2017

PROGRAMA: BACHEO	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2016
ENTIDAD FEDERATIVA: PUEBLA	EJECUTOR: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS PÚBLICOS , DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

### INFORME DE AUDITORÍA

**Programa:** Presupuesto Participativo del Ejercicio 2015.

**Ejecutor:** Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos, Dirección de Obras  
Públicas

**Tipo de auditoría:** De obra pública

**Período revisado:** Ejercicio 2016

**Fecha de inicio:** 13 de octubre de 2017

**Fecha de conclusión:** 15 de diciembre de 2017

**Subcontralor:** Dunstano Guerrero Vázquez

**Jefe de Departamento:** Fernando Castillo Inés

**Auditores:** Alejandro Rafael Rojano Merino  
Joaquín Enrique Espíndola Rosas



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y SUMINISTROS  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

Hoja 2 de 6  
AUDITORÍA NÚM.: SAOPS/Ord.008/2017  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-615/2017

PROGRAMA: BACHEO	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2016
ENTIDAD FEDERATIVA: PUEBLA	EJECUTOR: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS PÚBLICOS , DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

**INDICE**

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5
IV	Conclusión y recomendación general	5



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y SUMINISTROS  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

Hoja 3 de 6  
AUDITORÍA NÚM.: SAOPS/Ord.008/2017  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-615/2017

PROGRAMA: BACHEO	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2016
ENTIDAD FEDERATIVA: PUEBLA	EJECUTOR: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS PÚBLICOS , DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

## I ANTECEDENTES

Los ingresos previstos por concepto de la Coordinación Fiscal, es decir, por Participaciones, Aportaciones Federales y otros Fondos ascendieron a \$2,652.2 millones de pesos para el ejercicio fiscal 2016 y representaron el 64.74% de los ingresos totales. Estos a su vez se conformó por \$1,569.6 millones de pesos de participaciones del ramo 28, \$993.6 millones de pesos de aportaciones del ramo 33 y 89 millones de pesos de otros fondos.

- I.- Que, de conformidad con lo establecido en el artículo 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de Municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la ley; de la misma forma poseerá facultades para expedir de acuerdo con las bases normativas que deberán establecer las legislaturas de los Estados, las disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la Administración Pública Municipal, que regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.
- II.- Que, el artículo 103 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, señala que los Municipios tienen personalidad jurídica, patrimonio propio y administrarán libremente su hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan.
- III.- Que, artículo 105 fracción iii de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, establece que los Ayuntamientos tendrán facultades para expedir de acuerdo con las leyes en materia municipal que emita el Congreso del Estado, las disposiciones administrativas de observancia general que aseguren la participación ciudadana y vecinal.
- IV.- Que, el artículo 102 de la Ley Orgánica Municipal establece que la planeación municipal es obligatoria y debe llevarse a cabo como un medio para hacer más eficaz el desempeño de la responsabilidad de los Ayuntamientos, sus dependencias y sus entidades administrativas, en relación con el desarrollo integral del Municipio, debiendo tender en todo momento a la consecución de los fines y objetivos políticos, sociales, culturales y económicos contenidos en las leyes vigentes, así como a servir a los altos intereses de la sociedad, con base en el principio de la participación democrática de la sociedad.
- XV el 21 de diciembre de 2015, fue autorizado al municipio en su Ley de Ingresos, para el ejercicio fiscal 2016, en este sentido el Presupuesto de Ingresos para 2016 estimó una recaudación total de \$4,096,701,091.75 millones de pesos para el Municipio de Puebla, de los cuales, por concepto de Ingresos de gestión se esperan recaudar \$1,444,460,637.19 millones de pesos. Por lo que hace a los ingresos derivados de la Coordinación Fiscal, se consideran \$1,569,607,403.02 millones de pesos del ramo 28, y del ramo 33 \$993,624,388.54 millones de pesos y \$89,008,663.00 millones de pesos por concepto de otros Fondos.



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y SUMINISTROS  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

Hoja 4 de 6  
AUDITORÍA NÚM.: SAOPS/Ord.008/2017  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-615/2017

PROGRAMA: BACHEO	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2016
ENTIDAD FEDERATIVA: PUEBLA	EJECUTOR: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS PÚBLICOS , DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

XXI artículo 42.- Las participaciones, aportaciones y demás ingresos que correspondan al Municipio, se recibirán y ejercerán con arreglo a las disposiciones legales aplicables.

## I.2 De la Auditoría

Mediante oficio número CM-0106/2017 de fecha 21 de febrero de 2017, suscrito por la C. Leticia Lorenzo Zamudio, Contralora Municipal, se comunicó al C. David Aysa de Salazar, Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos, llevará a cabo la práctica de auditorías con recursos 2016 y revisión de obras en proceso 2016 – 2017, en ese entendido con oficio número CM-615/2017, de fecha 10 de octubre de 2017, la C. Leticia Lorenzo Zamudio, Contralora Municipal, informa al C. David Aysa de Salazar Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos la práctica de la Auditoría Número SAOPS/Ord.008/2017 a diez Contratos de Bacheo ejercicio fiscal 2016, y que estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos del Municipio de Puebla.

Con oficio número CM-615/2017 de fecha 10 de octubre de 2017, se le solicitó al C. David Aysa de Salazar la información de los expedientes unitarios de obra, misma información que fue proporcionada con oficio número SISP/DOP/DN/3061/2017 de fecha 17 de octubre de 2017 y en ese mismo el C. Edgar Dávila Ramos Director de obras Públicas, designa a la C. María Elena Vázquez Zepeda como enlace para atender la presente auditoría.

## II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

### II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó del día 13 de octubre al 15 de diciembre de 2017, en las oficinas de la Dirección de Obras Publica, de la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

### II.2 OBJETIVO

Verificar que la utilización de los recursos se realizó en forma eficiente, si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y congruente y si en el desarrollo de las actividades se cumplieron las disposiciones aplicables.



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y SUMINISTROS  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

Hoja 5 de 6  
AUDITORÍA NÚM.: SAOPS/Ord.008/2017  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-615/2017

PROGRAMA: BACHEO	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2016
ENTIDAD FEDERATIVA: PUEBLA	EJECUTOR: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS PÚBLICOS , DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

### II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública y se aplicaron los procedimientos necesarios para examinar que las obras cumplieren en forma con los requerimientos en los procesos de planeación, contratación, ejecución y finiquito, de tal manera que los programas de ejecución se hayan cumplido, así como la utilización de materiales y la elaboración de los conceptos de obra de acuerdo con las normas y especificaciones, proporcionadas por la contratante, seleccionando en esta ocasión una muestra de once obras.

### III RESULTADOS

De las actuaciones que realizó el personal actuante durante el desarrollo de la auditoría, la revisión documental no se determinaron observaciones, mediante el objetivo de la Auditoría.

### IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con fecha 05 de enero de 2018, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia de los CC. Edgar Dávila Ramos, Director de Obras Públicas y María Elena Vázquez Zepeda, Jefa del Departamento de Normatividad, ambos adscritos a la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos, a quienes se les entregó un ejemplar en original, mismas que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de esta Subcontraloría de Auditoría a Obras Públicas y Suministros de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la auditoría y por parte del personal de la Dirección de Obras Públicas de la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos.



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y SUMINISTROS  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

Hoja 6 de 6  
AUDITORÍA NÚM.: SAOPS/Ord.008/2017  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-615/2017

PROGRAMA: BACHEO	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2016
ENTIDAD FEDERATIVA: PUEBLA	EJECUTOR: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS PÚBLICOS , DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

**C. Dunstano Guerrero Vázquez**  
Subcontralor de Auditoría a Obras Pública y  
Suministros.

**C. Fernando Castillo Inés**  
Jefe de Departamento de Evaluación de  
Proyectos

**C. Alejandro Rafael Rojano Merino**  
Analista Consultivo A.

**Joaquín Enrique Espíndola Rosas**  
Analista B

Estas firmas corresponden al informe de la auditoría al Programa Presupuesto Participativo del ejercicio fiscal 2015, realizada a la Secretaría de Desarrollo Social del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.