



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

INFORME DE AUDITORÍA

Programa:	Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE Ramo 23)
Ejecutor:	H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande, Jal.
Tipo de Auditoría:	Financiera y Cumplimiento
Período Revisado:	Ejercicio Fiscal 2017
Fecha de Inicio de Auditoría:	31 de julio de 2018
Fecha de Conclusión de Auditoría:	03 de agosto de 2018
Fecha de discusión de Observaciones:	21 de septiembre de 2018
Personal Actuante:	<ul style="list-style-type: none">▪ C. Martín de Jesús Sánchez Ordaz▪ L.A.E. Hugo Eduardo Cosío Amaral



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

ÍNDICE

CAPÍTULO		PÁGINA
I.	ANTECEDENTES	3
II.	PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE	5
III.	RESULTADOS	8
IV.	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	8
V.	OBSERVACIONES	10



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

I. ANTECEDENTES

1. DEL FONDO:

El artículo 10, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio Fiscal 2017 (PEF 2017), establece que los recursos del **Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)**, a que se refiere el Anexo 20.2 se destinarán a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, a través del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas. Con una asignación total del Fondo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio Fiscal 2017 por un monto de **\$8,996,264,972.00** (Ocho mil novecientos noventa y seis millones doscientos sesenta y cuatro mil novecientos setenta y dos pesos 00/100 Moneda Nacional); mismo que se divide en recursos para **Infraestructura Estatal por \$ 2,701,200,024.00** (Dos mil setecientos un millón doscientos mil veinticuatro pesos 00/100 M.N) y de recursos para **Infraestructura Municipal por \$ 6,295,064,948.00** (Seis mil doscientos noventa y cinco millones sesenta y cuatro mil novecientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N).

A través del PEF 2017 de fecha 30 de noviembre de 2016, en su anexo 20.2 apartado de **"Infraestructura Municipal"** se relacionan 66 municipios con importes que suman la cantidad de **\$469,614,857.00** (Cuatrocientos sesenta y nueve millones seiscientos catorce mil ochocientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N), correspondiente al monto asignado para el estado de Jalisco.

En el artículo 7, fracción III se establece que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitirá, a más tardar el 31 de enero de 2017, las disposiciones para la aplicación de los recursos de ese Fondo.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público es una dependencia de la Administración Pública Federal; que a través del Titular de la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP), responsable de conducir el control presupuestario y el ejercicio de los recursos de los programas contenidos en el presupuesto del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas, se encuentra facultada para suscribir el Convenio.

Los recursos del Fondo tendrán como destino específico las obras evaluadas y autorizadas a las Instancias Ejecutoras por la Entidad Federativa, de conformidad con los criterios y procedimientos establecidos, en cumplimiento a lo señalado por los Lineamientos de Operación del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal publicadas en el Diario Oficial de la Federación a más tardar el 31 de enero del 2017 y en los Convenios Específicos.



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

El Acuerdo de Coordinación denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción" suscrito entre el Ejecutivo Estatal y la Secretaría de la Función Pública, así como los Artículos 35 y 38 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, 19 y 21 del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado; los Convenios para el otorgamiento de subsidios, celebrados por una parte por el Gobierno Federal, Gobierno del Estado de Jalisco y los Gobiernos Municipales, son los elementos legales que permiten a esta Contraloría del Estado llevar a cabo las auditorías a los municipios, consistente en el análisis de: flujos financieros, documentación comprobatoria del gasto, radicación de recursos, conciliaciones bancarias y verificación de obras en los diferentes municipios.

2. DE LA AUDITORÍA:

Con motivo de dar cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2018 y con base en los elementos legales anteriormente enunciados, se procedió a la verificación de la aplicación de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE), correspondientes al ejercicio 2017, que se hayan ejecutado en forma eficiente y que el cumplimiento de los objetivos y metas se realizó de forma eficaz y congruente en apego a lo dispuesto con las disposiciones federales aplicables.

Se notificó al H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande, Jalisco, la realización de la misma, por medio de los oficios que se enlistan a continuación:

- 2840/DGVCO/DAOC/2018, de fecha 13 de julio de 2018 (Invitación a firma de Acta de Inicio).
- 2841/DGVCO/DAOC/2018, de fecha 13 de julio de 2018 (Notificación de Auditoría).
- 2842/DGVCO/DAOC/2018, de fecha 13 de julio de 2018 (Orden de Auditoría).
- 2843/DGVCO/DAOC/2018, de fecha 13 de julio de 2018 (Requerimiento de Información).

Atendiendo a lo anterior, el Presidente Municipal Interino, Lic. **Juan Manuel Figueroa Barajas**, designó mediante oficio No. 932/2018 de fecha 31 de julio de 2018, al Ing. **Manuel Michel Chávez**, Director de Obras Públicas y a la L.C.P. **María Eugenia Baltazar Rodríguez**, Jefa de Egresos, como enlaces para atender la presente auditoría.



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE

1. PERÍODO

La práctica de la auditoría se realizó durante el período comprendido del **31 de julio al 03 de agosto de 2018**, de conformidad a lo señalado en el oficio de notificación de auditoría emitido por este OEC, en instalaciones pertenecientes al H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande, así como en el sitio de los trabajos ubicados en la cabecera municipal del mismo; llevándose a cabo el levantamiento del **Acta de Sitio de Confronta 01-2842/DGVCO/DAOC/2018**, con fecha 03 de agosto de 2018 y **Acta de Sitio Administrativa** de fecha 03 de agosto de 2018, en las cuales se asentaron y se dieron a conocer los hallazgos surgidos durante la auditoría; efectuándose la integración de resultados y elaboración de cédulas de observaciones, concluyendo esta última etapa con fecha 21 de septiembre de 2018.

2. OBJETIVO

Constatar la correcta aplicación, comprobación, registro y destino conforme a la normatividad aplicable de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE), ejercicio 2017, así como el cumplimiento eficaz y eficiente de objetivos y metas en los aspectos: financiero y de cumplimiento.

3. ALCANCE

La presente auditoría se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoría, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Lineamientos de Auditoría para la Revisión de Fondos y Programas Federales, así como la normatividad aplicable en el ámbito Federal y Local a los recursos del Fondo.

La revisión de los recursos federales autorizados a ejecutarse por el H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande correspondientes al **Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)**, ejercicio fiscal 2017, se enfocó en la administración y manejo del monto



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

autorizado en el PEF por la cantidad de **\$8'224,545.68 (Ocho Millones Doscientos Veinticuatro Mil Quinientos Cuarenta y Cinco Pesos 68/100 M.N.)**, siendo la cantidad finalmente ministrada al Municipio por **\$8'224,545.68 (Ocho Millones Doscientos Veinticuatro Mil Quinientos Cuarenta y Cinco Pesos 68/100 M.N.)** que representa el importe total a ejercer, el cual incluye retenciones.

Se revisó **01 (una)** obra al **100%** de **03 (tres) obras autorizadas** que representan la totalidad de los recursos otorgados al H. **Ayuntamiento de Zapotlán El Grande**, la cual, se detalla a continuación:

➤ **Obra auditada al 100% documental y física:**

Nombre de la obra: Construcción de Ciclovía en la Cabecera Municipal.

Contrato: DOP/FFIEM/2017-04/051.

Importe autorizado en el PEF: \$3'738,773.86

Importe autorizado modificado: Ninguno.

Importe del contrato: \$ 3'657,248.08

Importe facturado: \$ 3'657,248.07

Plazo de ejecución contractual: 27 al 31 de diciembre de 2017.

Convenio modificadorio: Ninguno.

Avance físico: 100%

Modalidad de Adjudicación: Licitación Pública.

Contratista: Ing. Miguel Ángel Sotelo Mejía

➤ **Obra(s) verificadas en forma ocular:**

No.	No. Contrato	Nombre de la Obra	Monto del PEF	Monto contratado	Obra Terminada	Obra en Operación
1	DOP/FFIEM/2017-02/050	CONSTRUCCIÓN DE ÁREA COMUNITARIA COLONIA CRUZ ROJA.	\$2'678,801.07	\$2'678,801.08	100%	100%



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

2	DOP/FFIEM/2017-01/049	CONSTRUCCIÓN DE RED DE ALUMBRADO PÚBLICO Y EQUIPAMIENTO URBANO EN ANDADOR HENRY DUNANT COL. CRUZ ROJA.	\$1'806,970.75	\$1'806,970.75	100%	100%
---	-----------------------	--	----------------	----------------	------	------

Financieramente se revisó la ministración que siguió el recurso destinado en el ejercicio 2017, a través del **Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)**, con el fin de determinar el cumplimiento de aportaciones convenidas. Por otra parte, se revisó la aplicación de dichos recursos, en los proyectos acordados y su manejo en la cuenta bancaria; así como la aplicación que se dio a los rendimientos financieros. Adicionalmente, se analizó el cierre de la cuenta bancaria específica y los informes de avance físico financiero para precisar su congruencia y determinar saldos no aplicados, dicha revisión financiera se efectuó al 100% de los recursos del Fondo a aplicarse por el **H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande**.

En la revisión de cumplimiento, se efectuó mediante la revisión documental y la inspección física de las obras, comprobando si se construyeron conforme a lo presupuestado, estimado y/o comprobado, si se cubrieron las formalidades para su Entrega-Recepción, si las obras se encuentran terminadas y operando de manera adecuada, que el expediente unitario de obra, cuente con la evidencia de haber cumplido con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, verificando entre otros aspectos los siguientes:

- o Su adecuado archivo y resguardo.
- o Procedimientos de licitación, adjudicación y contratación del proyecto.
- o El cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.
- o El cumplimiento de la elaboración, uso y requisitado de la Bitácora de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas, en el caso que corresponda.
- o La justificación y comprobación del gasto, mediante facturas y estimaciones pagadas, conteniendo los números generadores, la amortización del anticipo y las deducciones aplicadas, y las anotaciones en bitácora (BEOP), en el caso que corresponda.
- o El avance y la situación operativa, así como la verificación de una muestra de conceptos de trabajos ejecutados, mediante la visita de campo.



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

III. RESULTADOS

Con fecha 21 de septiembre del 2018, se llevó a cabo el cierre de la auditoría practicada a los recursos federales del Fondo FORTALECE, ejercicio fiscal 2017, ejecutados a cargo del H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande, Jalisco, dándose a conocer los resultados de la revisión: **No se generaron cédulas de observación.**

A continuación, se describen las observaciones realizadas en la ejecución del Programa en comento:

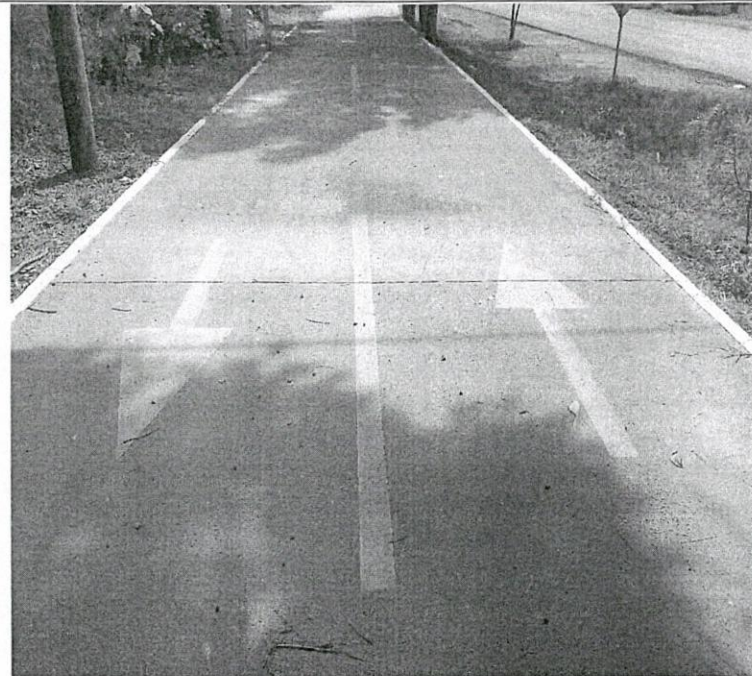
- 1. OBSERVACIONES DE TIPO ADMINISTRATIVO-FINANCIERAS:**
No se generaron cédulas de observación.
- 2. OBSERVACIÓN DE TIPO TÉCNICA:**
No se generaron cédulas de observación.

IV. CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Derivado de la verificación física realizada los días 01 y 02 de agosto en los sitios de los trabajos, por parte del personal de este Órgano Estatal de Control en conjunto con el personal del H. Ayuntamiento de Zapotlán El Grande, Jalisco, se determinó que la obra denominada "**Construcción de Ciclovía en La Cabecera Municipal**", se encuentra **terminada y operando adecuadamente**, cumpliendo con las metas del proyecto; tal como se muestra a continuación:



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.



"Construcción de Ciclovía a base de Banqueta de Concreto F'C= 150 Kg/Cm2 de 8 cm. de espesor, Machuelos, Señalética, Luminarias LEDS y Construcción de "Cajas" Guardabicicletas"

Para el caso de las obras verificadas en forma ocular solo se indicó el nombre y estatus actual de las mismas en la tabla anterior, no se incluye memoria fotográfica.



FONDO: FORTALECE	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FORTALECE-ZAPOTLÁN EL GRANDE/2018
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2017	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ZAPOTLÁN EL GRANDE, JAL.

Los resultados de la auditoría indican que en la operación y ejercicio de los recursos del **Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)**, ejercicio fiscal 2017, así como las técnicas, plazos establecidos y procedimientos empleados para la realización de la misma, a cargo del H. **Ayuntamiento de Zapotlán El Grande**, Jalisco, **no se determinaron observaciones** relevantes cumpliendo con las disposiciones que lo regulan y la legislación en materia de obra pública.

Los resultados determinados por la Contraloría del Estado, en el ejercicio de sus atribuciones, en ningún caso exoneran de responsabilidad al municipio ejecutor, dentro de las atribuciones que puedan tener otros órganos de fiscalización.

Esta auditoría permite hacer mejoras en la integración de los expedientes unitarios de obra para el **Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)**, así como la conclusión y cumplimiento de metas del Fondo y los demás programas federales, con el fin de fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia en el ejercicio de los recursos otorgados por el Gobierno Federal; en ese sentido, se recomienda al H. **Ayuntamiento de Zapotlán El Grande**, Jalisco, que en el ejercicio de los recursos federales evite que se presente cualquier situación observable por los órganos de fiscalización en futuras auditorías.

V. OBSERVACIONES.

No se generaron cédulas de observación.