La Auditoría Superior del Estado de Jalisco llevó a cabo la fiscalización de la cuenta pública del Municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 115, fracción IV, inciso c), penúltimo párrafo y 116 fracción II sexto párrafo, ambos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco; 1, fracciones I, IV y VI; 3 fracciones IV, VI, VIII, IX, X, XI y XIV; 4 numeral 2; 5 fracción II; 12, 13 fracciones VII, XVI, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII, XXIII, XXV, XXVII, XXX, XXXII y XXXV; 20 fracciones I, IV, VI, XI, XIII, XVI, XX, XXII, XXIII; 23 fracciones II, III, IV, V, VII, VIII, IX y XII; 29 numeral 1; 39, 40, 50, 52, 53, 61, 62, 63, 64, 65, 66 y 69 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del estado de Jalisco y sus Municipios; 1, 9, 10, 11 fracciones VII, X, XIII, XV y XVII, 15 fracciones I, II, V y XI, 18, 19, 20 y 22 fracción I del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; 47 fracción XI, 66, 67, 79, 82, 83 y 91 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal y los numerales 202, 203, 204, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 233, 234, 235, 236, 238 y 240 de la Ley de Hacienda Municipal, todos ordenamientos para el Estado de Jalisco.

Objeto y objetivos de la revisión

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 29 de la ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de Estado de Jalisco y sus Municipios, la fiscalización superior realizada a la cuenta pública del municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco tuvo por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos y demás disposiciones aplicables en cuanto a la eficiencia, eficacia y economía de los ingresos, gasto público y deuda pública, así como la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de los recursos públicos; lo cual se llevó a cabo dentro de los plazos previstos en el numeral 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Desarrollo de los trabajos de auditoría

Con fecha 26 de febrero de 2020, se comisionó a servidores públicos adscritos a este órgano técnico para llevar a cabo la práctica de la auditoría pública administrativa-financiera, patrimonial y la que corresponde a la verificación física de la obra pública ejecutada en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, relativa al ejercicio fiscal 2018, iniciando la visita de auditoría el día 02 de marzo de 2020, concluyendo precisamente el día 06 de marzo de 2020.

La auditoría se practicó tomando como base la información y documentación presentada a este Órgano Técnico por la Entidad Fiscalizada, y se centró en la verificación de los ingresos, egresos, deuda pública y patrimonio municipal; asimismo, se incluyó el análisis relativo a las aportaciones federales del Ramo 33, consistentes en los Fondos de Aportación para la Infraestructura Social Municipal y de Aportación para el Fortalecimiento Municipal. Para ello, se ejercieron las facultades de auditoría pública con que cuenta este órgano técnico, revisando los libros, documentos y bienes, así como la práctica de visitas, inspecciones y compulsas, que le permitieran obtener información y documentos necesarios, para cumplir con dicho encargo.

En relación a la obra pública, la auditoría consistió en la revisión en forma selectiva de la documentación y verificación física de la obra pública ejecutada, analizando las asignaciones de contrato, los generadores, las especificaciones y los precios unitarios, entre otros, además de comprobar que el gasto público aplicado, se ajustara a las previsiones y presupuestos correspondientes.

Por su parte, en lo que refiere al rubro de fraccionamientos y/o acciones urbanísticas, el día 29 de julio de 2020, se comisionó a servidores públicos adscritos a este órgano técnico para llevar a cabo la práctica de la auditoría, relativa al ejercicio fiscal 2018, iniciando la visita de auditoría el día 04 de agosto de 2020 y concluyendo precisamente el día 07 del mismo mes y año.

Alcance

Ingresos

Universo seleccionado	\$82,919,217
Muestra Auditada	\$66,313,247
Representatividad de la muestra	80%

Egresos

Universo seleccionado	\$66,228,056
Muestra Auditada	\$31,241,685
Representatividad de la muestra	47%

Normas y procedimientos aplicados

Para la revisión de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2018 del Municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se aplicaron las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, así como las Normas Internacionales de Auditoría.

En este sentido, se llevó a cabo la evaluación de los resultados de la gestión financiera para verificar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas, administrativas y reglamentarias aplicables al ejercicio del presupuesto en materia de registro, contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales.

Procedimientos de revisión generales

- Verificar el cumplimiento de los controles internos establecidos por la Entidad Fiscalizada.
- Verificar los Estados Financieros y demás información presupuestaria, programática y contable, emanados de los registros de la Entidad Fiscalizada.

- Verificar que los estados correspondientes a los ingresos y gastos públicos presupuestales se elaboren sobre la base de devengado.
- Verificar que los registros contables se realizaran con base acumulativa.
- Verificar que la contabilización de las transacciones de gasto se realice conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro, conforme a las disposiciones vigentes del CONAC.

Ingresos y Otros Beneficios

- En el caso de cobro de impuestos, verificar que el cálculo de los recargos se haya efectuado de acuerdo con la Ley de Ingresos respectiva.
- Verificar la existencia del padrón de contribuyentes, control de rezago y la debida aplicación del procedimiento económico coactivo respectivo.
- Verificar que los ingresos por recargos se cobren de acuerdo con lo establecido legalmente.
- Revisar el registro bruto de las participaciones federales y las partidas de ingresos respectivas, las deducciones en las partidas de egresos correspondientes, de acuerdo con la cuenta liquidada certificada, que les entrega la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y/o la Secretaría de la Hacienda Pública.
- Verificar que la Entidad Fiscalizada se apegue a lo establecido en el Convenio de Coordinación Fiscal y el de Colaboración Administrativa que se haya suscrito entre los gobiernos: federal, estatal y municipal.

Gastos y Otras Pérdidas

- Verificar que la Entidad Fiscalizada haya efectuado todas las transacciones de gasto conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.
- Verificar que los registros contables se realicen en las 6 etapas del presupuesto en relación al gasto de funcionamiento

(aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado).

Gastos de Funcionamiento

Servicios Personales

- Verificar que la actividad que realiza cada área en la operación, a través de entrevistas, manuales de organización, manuales de procedimientos, etc.
- Solicitar las políticas y manuales de procedimientos para el registro y control de sobresueldos, salarios y estímulos, para el análisis correspondiente.
- Revisar los expedientes de personal para verificar nombre, categoría, sueldo, adscripción y fecha de ingreso.
- Verificar que las faltas injustificadas sean descontadas del pago de nómina, adjuntando el control de asistencias y el reporte de incidencias.
- Analizar la integración del saldo de la cuenta de sueldos y salarios.
- Comprobar la plantilla autorizada de sueldos y salarios contra el pago de las nóminas.
- Revisar que el sueldo y otras prestaciones hayan sido autorizados en el presupuesto respectivo.
- En su caso, verificar que aquellos pagos adicionales a la jornada laboral, estuvieran aprobados y justificados, asimismo exista documentación que lo respalde.
- Verificar que el aguinaldo, los bonos, las indemnizaciones, los pagos extraordinarios, etc. del personal estén debidamente justificados y aprobados.
- Verificar que los sueldos y las compensaciones de los servidores públicos de mandos superiores estén debidamente justificados y aprobados.
- Verificar que los servidores públicos no intervengan de cualquier forma en la atención, tramitación o resolución de asuntos en los que tenga interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquéllos de los que pueda resultar algún beneficio para él, su

cónyuge o parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios, o para socios o sociedades de las que el servidor público o las personas antes referidas formen o hayan formado parte.

- Verificar que se hubieran realizado las deducciones sobre las remuneraciones devengadas.
- Verificar que se efectúen las retenciones sobre sueldos y salarios, así como por honorarios y arrendamientos, para cerciorarse del entero correspondiente en su caso.
- Verificar el cálculo y entero del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, así como el 2% sobre nóminas.
- Verificar el importe de las nóminas con lo registrado y debidamente presentado en el estado de actividades, y que sea congruente con los clasificadores del gasto, como son: Administrativo, Funcional, Programático, Objeto del Gasto, Tipo del Gasto, Fuente de Financiamiento y Geográfico.
- Verificar que los comprobantes de pago de honorarios y comisiones se apeguen a las normas fiscales vigentes.

Materiales y Suministros

- Verificar que los bienes y servicios hayan sido registrados al recibirse, para comprobar que los importes informados en el estado de actividades, estados financieros contables, presupuestario y programático, se encuentren amparados con la documentación comprobatoria y justificativa respectiva.
- Verificar que todos los documentos que ampara la compra de insumos y enseres menores se encuentren debidamente comprobados y justificados.
- Verificar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cumplan con los requisitos fiscales y se incorpore el complemento para recepción de pagos en su caso.
- Verificar que los comprobantes por compra de refacciones automotrices, señalen su destino y justificación.

- Respecto de refacciones, accesorios y herramientas menores, verificar que no se incluyan bienes susceptibles de inventario.
- Revisar el rubro de combustibles y lubricantes, en relación con el equipo de transporte.
- Verificar la existencia de bitácoras y realizar el análisis correspondiente con cada una de las facturas que la integren, para corroborar que se registren los mantenimientos preventivos y correctivos, los recorridos y el consumo de combustible.
- Verificar que las adquisiciones realizadas se encuentren dentro de los límites considerados en la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Servicios Generales

- Verificar que los gastos por este concepto hayan sido registrados debidamente en el rubro que le corresponda, cotejando en el estado de actividades, estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, y que dichos gastos estuvieran amparados con la documentación comprobatoria y justificativa respectiva.
- Solicitar información tanto de los adeudos pendientes al cierre del ejercicio como de las operaciones efectuadas durante el mismo.
- Verificar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cumplan con los requisitos fiscales y se incorpore el complemento para recepción de pagos en su caso.
- Revisar y analizar los contratos de asesoría y consultoría y verificar que cuente con su respectiva documentación comprobatoria y justificativa.
- Solicitar los contratos por concepto de seguros y analizar las erogaciones por seguros e investigar qué tipo de cobertura contrató.
- Verificar qué tipo de arrendamientos se contrataron durante el ejercicio fiscal.
- Verificar los mantenimientos realizados a los bienes y el correcto registro contable.

- Verificar los gastos por concepto de propaganda e imagen institucional.
- Verificar que las multas e intereses que se originen por negligencia administrativa, sean pagadas por el funcionario responsable.
- Analizar los comprobantes relacionados con gastos de ceremonial y orden social, para determinar que estas erogaciones se hayan efectuado verdaderamente en relación con la entidad fiscalizada y su respectiva aprobación por la instancia competente.
- Verificar que las adquisiciones realizadas se encuentren apegadas a lo establecido en la Ley de la materia, así como en la Ley o Presupuesto de Egresos del ejercicio revisado.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

- Verificar que las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores públicos, organismos paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, estén autorizadas.
- Verificar que las erogaciones por estos conceptos se encuentren debidamente comprobadas y justificadas, así como aprobadas por la instancia respectiva.

Participaciones y Aportaciones

- Verificar que los recursos registrados como participaciones y aportaciones corresponden a la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con la Entidad Federativa y los Municipios.
- Verificar que los recursos por participaciones y aportaciones federales sean aplicados de conformidad con la normatividad correspondiente.
- Verificar si se cumple con la difusión de información adicional que debe publicar en su página de internet la Entidad Fiscalizada.

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.

- Verificar el registro por concepto de gastos por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, mediante la documentación comprobatoria y justificativa.

Inversiones Financieras y Otras Provisiones

- Verificar que las erogaciones que realiza la Entidad Fiscalizada en la adquisición de acciones, bonos, otros títulos y valores; así como préstamos otorgados, erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del gobierno se realicen de conformidad con la normatividad aplicable para cada instancia de gobierno y además se tenga la autorización correspondiente.

Obra Pública

- Verificar el cumplimiento normativo en los procesos de adjudicación, contratación y plazos de ejecución de la obra pública.
- Verificar que las cantidades de obra pagada corresponden a lo ejecutado.
- Verificar que las obras públicas estén concluidas, en operación y que cumplen con las especificaciones de construcción y calidad.
- Verificar que las obras y acciones son compatibles con la preservación del medio ambiente y desarrollo sustentable.
- Verificar que las obras ejecutadas cuenten con la documentación comprobatoria del gasto.
- Verificar que la entidad Fiscalizada tenga la propiedad de los bienes inmuebles en donde se ejecutaron las obras públicas.
- Verificar la adecuada valuación de las obras públicas.
- Verificar que la cuenta de construcciones en proceso no contenga cargos por reparaciones y mantenimiento.

Fraccionamientos y/o Acciones Urbanísticas

- Verificar el cumplimiento a la legislación aplicable, así como a las leyes hacendarias y de ingresos municipales, en materia de fraccionamientos o acciones urbanísticas.

Resultados

Análisis presupuestal

1.- Con base en la información presupuestal analizada, el Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado registró un sobre ejercicio de 23.68% y no realizó las adecuaciones necesarias entre su información de ingresos y egresos a pesar de presentar un balance presupuestario positivo por haber tenido ingresos superiores a sus egresos. Por lo tanto, su desempeño presupuestal durante el ejercicio fiscal 2018 se considera como en riesgo; por lo que se recomienda a los servidores públicos responsables, realizar acciones encaminadas a la mejora en la planeación, programación y presupuestación del gasto.

Análisis y resultados de la gestión financiera

Se verificó que la recaudación, administración, manejo, resguardo y la aplicación de los ingresos y egresos, activos y pasivos del municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, durante el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se ejercieran en los términos de las disposiciones legales y administrativas, aplicables, conforme a los criterios y con base a los programas aprobados, advirtiéndose inconsistencias.

Respecto de los bienes muebles e inmuebles, activos intangibles, depreciaciones y amortizaciones acumuladas, se constató que la adquisición de estos activos denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad, el inventario de los bienes que integran el patrimonio de la entidad; se revisó en forma selectiva, así mismo se actualizó incrementándose con las nuevas adquisiciones y disminuyéndose con las bajas de activos habidas en el ejercicio fiscal de 2018. Además, se verificó en forma selectiva la documentación comprobatoria que correspondió a los meses de enero a diciembre; asimismo, se aplicaron las pruebas y procedimientos de

auditoría que nos permitieron valorar el control interno con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que las cantidades registradas por estos conceptos reflejan la correcta comprobación y exactitud de los bienes inmuebles.

En lo que respecta a las aportaciones federales o estatales, se verificaron los recursos provenientes de la Federación y del Estado, por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de la Entidad Federativa y del Municipio, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios.

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

2.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron diversas pólizas contables de gastos, elaboradas por concepto de: "Pago a despacho por asesoría legal", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$519,050.00.

18-DAM-PO-001-700300-B-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada de diversas actas de ayuntamiento en las cuales se aprueba la contratación del despacho jurídico así como los pagos observados, documento que acredita la existencia de la autorización del máximo órgano del gobierno municipal para llevar a cabo la erogación, materia de esta observación. Asimismo, remiten los auxiliares contables en donde quedaron registrados los pagos, acompañando los contratos de prestación de servicios, en donde se establecieron los términos y condiciones para llevar a cabo los trabajos de asesoría jurídica, aclarando con ello el origen de la obligación de pago a cargo de la entidad fiscalizada.

Finalmente, hacen entrega de la relación de expedientes judiciales, señalado el estado que guarda el litigio, la materia y nombre de la contraparte, documento debidamente firmado por el municipio y los prestadores de servicios, así como las copias de diversos acuerdos judiciales en los cuales se encuentran autorizados para representar al municipio los prestadores de servicio, evidencia documental que acredita que la prestación de servicio se realizó conforme a lo pactado en los documentos contractuales antes citados, motivo por el cual; subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

3.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron diversas pólizas contables de gastos, por concepto de: "Pago por renta de camión para recolección de basura", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$159,320.00.

18-DAM-PO-002-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las actas de ayuntamiento en donde consta la aprobación de los pagos a favor del proveedor, acreditando con ello que los gastos observados fueron debidamente autorizados por el máximo órgano del gobierno municipal. Aunado a esto, se acompañan los auxiliares contables en donde se encuentran registrados los pagos pendientes a favor del proveedor, anexando los contratos de prestación de arrendamiento de maquinaria, acreditando con ello el origen de la obligación de pago a cargo de la entidad fiscalizada. Finalmente, proporcionan las bitácoras por los

servicios de camión para recolección de basura firmadas y selladas por la Dirección de Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable así como por la prestadora de servicios y el operador, evidencia documental que acredita que la prestación de servicio se realizó conforme a lo pactado en los documentos contractuales antes citados, subsanando de esta manera, las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

4.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron diversas pólizas contables de gastos, por concepto de: "Pago de factura y licencia por adquisición de Software Contable", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$122,455.00.

18-DAM-PO-003-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia del acta de ayuntamiento, en la cual se aprueba el pago por adquisición de software contable, documento que acredita la anuencia de los regidores para ejercer el egreso observado. De igual manera, remiten el contrato de prestación de servicios profesionales, instrumento legal que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron, mismo que es acompañado por el informe de actividades del software de contabilidad gubernamental, donde se advierten las actividades y trabajos realizados en el periodo contratado, documento debidamente firmado por el municipio y el representante legal de la empresa. Finalmente, presentan el acta de entrega de trabajos, debidamente firmada por las partes que en ella intervienen donde se hace

la entrega en el mes de septiembre de: licenciamiento del software, junto con su registro de alta en el patrimonio municipal, evidencia documental que acredita la recepción de los servicios y licencias, de conformidad con los términos y condiciones contractualmente establecidos, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

5.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza contable por concepto de “Apoyo económico para cubrir gastos médicos de persona que sufrió accidente automovilístico”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$12,286.40.

18-DAM-PO-004-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que esclarecen que la erogación corresponde a una solicitud de apoyo, acompañando el escrito correspondiente, dirigido al Presidente Municipal, donde se exponen los motivos y justificación para pedir el apoyo económico para cubrir los gastos médicos, acompañando la copia del acta de ayuntamiento, en la cual se aprueba en gastos generales, el apoyo económico al solicitante por el concepto de “Apoyo para Gastos médicos”, documento que acredita la anuencia de los regidores para realizar el egreso observado. Asimismo, exhiben, las facturas emitidas por el hospital, a favor del municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, por el concepto de insumos médicos a favor del solicitante, documentos fiscales que acreditan que el monto observado se aplicó en el pago de los servicios médicos autorizados, además, añaden el informe médico de la prestaciones

otorgadas, por último, agregan un segundo escrito, en el cual manifiesta su agradecimiento al Presidente Municipal por el apoyo económico otorgado para liquidar los gastos que generaron las primeras atenciones en el hospital, documentos que acreditan que el apoyo solicitado y otorgado se aplicó en pago de gastos hospitalarios, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

6.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza contable por concepto de: "Pago de apoyo económico para compra de trajes de faena para grupo de escaramuzas", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$15,000.00.

18-DAM-PO-005-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que aclaran que la erogación corresponde a una solicitud de apoyo, acompañando el escrito correspondiente, dirigido al Presidente Municipal donde se le solicita el apoyo económico para la hechura de los trajes de gala de las integrantes de la escaramuza, acompañando la copia certificada del acta de ayuntamiento en el cual se aprueba el pago, por la cantidad de \$15,000.00 por el concepto de "Apoyo para compra de trajes de escaramuza", documento que acredita que existió autorización por el cuerpo edilicio para el otorgamiento del apoyo, asimismo, exhiben un segundo escrito referente al agradecimiento emitido por las representantes de las escaramuzas, siendo respaldado con la memoria fotográfica en la cual se aprecia a las integrantes de la escaramuza portando los trajes de

faena, acreditando que el apoyo otorgado se aplicó en lo manifestado en el escrito de solicitud antes referido, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

7.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza contable por concepto de: "Pago por compra de juegos infantiles para jardín de niños", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$17,980.00.

18-DAM-PO-006-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que aclaran que la erogación corresponde a una solicitud de apoyo, acompañando el escrito correspondiente, dirigido al Presidente Municipal, en el cual la Directora del plantel expone la necesidad para la adquisición de equipamiento para el jardín de niños, acompañando copia certificada del acta de ayuntamiento, en la cual se aprueba la adquisición de "Juegos Infantiles", documento que acredita que existió autorización por el cuerpo edilicio para ejercer el gasto observado. Así mismo, exhiben un segundo escrito, en donde se hace constar la recepción de apoyo económico, siendo respaldado con la memoria fotográfica de los juegos recreativos instalados en el preescolar, acreditando que el apoyo otorgado se aplicó para los fines antes mencionados, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

8.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron diversas pólizas contables de gastos por concepto de: "Pago por servicios de fotocopidora", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$6,361.82.

18-DAM-PO-007-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las actas de ayuntamiento en las cuales se aprueban los pagos por el concepto de "Renta de equipo multifuncional", documentos que acreditan que existió autorización por el cuerpo edilicio para ejercer el gasto observado. Asimismo, exhiben copia del auxiliar contable, por concepto de comodato de fotocopidora; también agregan dos contratos de renta de equipo de fotocopiado, instrumentos jurídicos que evidencian los términos y condiciones pactados por las partes que lo suscribieron; por último, agregan la bitácora de mantenimiento, misma que especifica fecha, medidor, nombre del técnico, servicio y la descripción de la misma, la cual se encuentra debidamente firmada por el municipio y el prestador de servicio, instrumento que evidencia que la prestación de servicio contratada se realizó conforme a lo pactado. Subsanando de esta manera, las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes

para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

9.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza de gastos, por concepto de: “Pago total de camión por traslado a personas a San Blas Nayarit”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$62,640.00.

18-DAM-PO-008-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron la copia certificada del listado de personas que viajaron al Puerto de San Blas Nayarit, documento que contiene nombre, domicilio, teléfono y hotel que llegarían a hospedarse, se anexan las respectivas identificaciones para votar de cada uno de los viajeros; de igual forma, agregan memoria fotográfica, en la cual se aprecian los camiones rentados trasladando a los pobladores de Ahualulco de Mercado al Puerto de San Blas Nayarit, así como las festividades realizadas en conmemoración al aniversario luctuoso del insurgente Don José María Mercado, aclarando con ello la justificación que dio lugar al traslado, acreditándose que la prestación de servicios por arrendamiento se realizó conforme a lo acordado, subsanando de esta manera, las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

10- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza de egresos por concepto de: “Pago por compra de sillas para casa de la cultura de este municipio”, sin contar con las constancias

documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$27,550.00.

18-DAM-PO-009-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron el acta de ayuntamiento en la que se aprueba el pago, por concepto de "Compra de sillas para casa de la cultura" documento que acredita que existió autorización por el cuerpo edilicio para ejercer el gasto observado, asimismo, exhiben el alta al patrimonio municipal de las sillas plegables adquiridas para la Casa de la Cultura, mismo que contiene su respectivo resguardo y memoria fotográfica, evidencia documental que acredita que los bienes muebles adquiridos motivo de la observación, son propiedad del ente fiscalizado y se encuentran en posesión del mismo, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

11- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas de egresos, por concepto de: "Pago de renta de recolección de la basura en este municipio de Ahualulco de Mercado", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$329,195.20.

18-DAM-PO-010-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación,

ya que presentaron el presupuesto de egresos, señalando la existencia de partida presupuestal suficiente para llevar a cabo la erogación por el importe y concepto observado, acompañando copia certificada del contrato de prestación de servicios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron, aclarando con ello el origen de la obligación de pago a cargo de la entidad fiscalizada. Finalmente, entregan las bitácoras de recolección de basura, donde se describe la recolección por día, la ubicación de la recolección y las actividades realizadas, debidamente firmadas por las partes, las cuales evidencian que la prestación de servicios se realizó conforme a pactado, subsanando de esta manera, las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

12- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas contables por concepto de: “Pago de anticipo y finiquito del programa mochilas con útiles escolares”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$488,479.86.

18-DAM-PO-011-700300-B-01. Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada del acta de ayuntamiento en donde se aprueba el pago por el concepto de “Primer pago Mochilas con útiles”, y “finiquito de útiles escolares”, documento que acredita que existió autorización por el cuerpo edilicio para ejercer el gasto observado. Asimismo, anexan el contrato de compra venta, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo

suscribieron, además añaden el programa estatal “Mochila con los Útiles”, teniendo como objetivo general: apoyar el ingreso familiar de los hogares de niños, niñas, y jóvenes que estudien en los niveles de preescolar, primaria y secundaria, el cual estará integrado por los materiales y útiles que anualmente autoriza la Secretaría de Educación, acompañado de las reglas de operación, acreditando con ello la formalización de los términos y condiciones bajo los cuales se llevaría a cabo la ejecución del programa social. Finalmente, acompañan las carátulas de comprobación del Programa Mochilas con Útiles ciclo escolar 2018-2019, de nivel preescolar, primaria y secundaria, la cual enlista a las escuelas beneficiarias con el programa, mismas que contienen: nombre de la escuela, clave, turno, domicilio, localidad y número de alumnos, listas debidamente firmadas, junto con los listados de recepción de las mochilas con útiles, de preescolar, primaria y secundaria, que contienen nombre del alumno grado y escuela, debidamente firmadas por el director del plantel y el presentante de padres de familia, acompañadas de la memoria fotográfica de entrega de las mochilas, documentos que evidencian que el programa se cumplió cabalmente conforme al programa y a las reglas de operación estipuladas, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

13- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas de gastos, por concepto de: “Pago por renta de sonido y equipo audiovisual para el 3er informe de gobierno”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$64,960.00.

18-DAM-PO-012-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron el presupuesto de egresos, en el cual se advierte la existencia de partida presupuestal suficiente para llevar a cabo el gasto por el importe y concepto observado, acompañando además copia certificada del contrato de prestación del servicio de iluminación y sonorización, instrumento legal que evidencia los términos y condiciones pactados por las partes, además añaden el acta de entrega de trabajo, donde se valida el correcto cumplimiento de lo pactado en el contrato, debidamente firmada por las autoridades municipales y el prestador de los servicios, anexando la memoria fotográfica y un dispositivo USB con el contenido del tercer informe de gobierno, documentos que evidencian que la prestación de servicios se realizó conforme a lo pactado en el documento contractual citado con antelación, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

14- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas de egresos por concepto de: "Pago por servicios de capacitación", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$53,000.00.

18-DAM-PO-013-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada del acta de ayuntamiento, en la cual se aprueba el pago por el importe y concepto observado, acreditando con

ello la existencia de la autorización por parte del máximo órgano del gobierno municipal para tal efecto. Asimismo, exhiben copia certificada del contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron; además agregan la lista de asistencia a la capacitación gubernamental, misma que contiene nombre del servidor público, área adscrita, y firma, así como la respectiva memoria fotográfica, el material de trabajo entregado en la capacitación y el acta de clausura de la capacitación, debidamente firmada, documentos que evidencian que la prestación de servicio se realizó conforme a lo pactado en el documento contractual antes citado, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

15- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza de egresos por concepto de: "Pago por los servicios de capacitación", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$24,360.00.

18-DAM-PO-014-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron el presupuesto de egresos, en donde se advierte la existencia de partida presupuestal suficiente para llevar a cabo la erogación por el importe y concepto observado. Asimismo, exhiben copia certificada del contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron; además agregan la lista de asistencia a la

capacitación gubernamental, misma que contiene nombre del servidor público, área adscrita, y firma, así como la respectiva memoria fotográfica, el material de trabajo entregado en la capacitación y el acta de clausura de la capacitación, debidamente firmada, documentos que evidencian que la prestación de servicio se realizó conforme a lo pactado en el documento contractual antes citado, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

16- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza de egresos por concepto de: “Pago por la compra de aparatos de ejercicio utilizados para el campo del coral”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$63,916.00.

18-DAM-PO-015-700300-B-01 Pliegos de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron el presupuesto de egresos, en donde se advierte la existencia de una partida presupuestal suficiente para llevar a cabo la adquisición de los bienes por el importe observado. Asimismo, exhiben copia certificada del alta en el patrimonio municipal, de bienes muebles, debidamente firmada por las autoridades responsables, evidencia documental que acredita que los bienes muebles adquiridos son propiedad del ente auditado y se encuentran en posesión del mismo, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

Por su parte, de la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

17.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron diversas pólizas de egresos, por concepto de: "Pago asesoría profesional capacitación nuevos servidores públicos", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$23,200.00.

18-DAM-PO-001-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se advierte que presentaron copia certificada del recibo oficial de ingresos, emitido por la Hacienda Municipal por concepto de reintegro del monto observado, acompañado la ficha de depósito bancario correspondiente; acreditando con estos documentos el resarcimiento realizado a la Hacienda Municipal, siendo procedente la atención de la observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

18.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se

analizaron varias pólizas de egresos, por concepto de “Pago de asesoría en entrega-recepción”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$87,000.00.

18-DAM-PO-002-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada del acta de ayuntamiento, donde se aprobó la suscripción del contrato de prestación de servicios profesionales de asesoría jurídica, acompañando copia certificada del contrato de prestación de servicios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron; anexando las constancias de los trabajos realizados por el prestador del servicio, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

19.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas de egresos, por concepto de “Pago por asesoría contable”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$31,500.00.

18-DAM-PO-003-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se advierte que presentaron copia certificada del recibo oficial de ingresos, emitido por la Hacienda Municipal por concepto de reintegro del monto observado, acompañado la ficha de depósito bancario correspondiente; acreditando con estos

documentos el resarcimiento realizado a la Hacienda Municipal, siendo procedente la atención de la observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

20.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas de egresos, por concepto de: "Pago servicios de recolección de basura", sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$54,520.00.

18-DAM-PO-004-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada del acta de ayuntamiento, donde se autorizó llevar a cabo la erogación por concepto de recolección de basura, acompañando la copia certificada del contrato de prestación de servicios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron. Finalmente, hacen entrega de las bitácoras por los servicios de camión para recolección de basura firmadas y selladas por la dependencia responsable, así como por la prestadora de servicios y el operador, evidencia documental que acredita que la prestación de servicio se realizó conforme a lo pactado en el documento contractual antes citado, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar

los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

21.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron varias pólizas de egresos, por concepto de: “Pago servicio recolección de la basura”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$29,580.00.

18-DAM-PO-005-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada del acta de ayuntamiento, donde se autorizó llevar a cabo la erogación por concepto de recolección de basura, acompañando la copia certificada del contrato de prestación de servicios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron. Finalmente, hacen entrega de las bitácoras por los servicios de camión para recolección de basura firmadas y selladas por la dependencia responsable, así como por la prestadora de servicios y el operador, evidencia documental que acredita que la prestación de servicio se realizó conforme a lo pactado en el documento contractual antes citado, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

22.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza de egresos por concepto de: “Pago de honorarios por

servicios”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$18,560.00.

18-DAM-PO-006-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron copia certificada del acta de ayuntamiento, donde se aprobó la suscripción del contrato de prestación de servicios profesionales de asesoría jurídica, acompañando copia certificada del contrato de prestación de servicios, instrumento jurídico que evidencia los términos y condiciones pactadas por las partes que lo suscribieron; anexando las constancias de los trabajos realizados por el prestador del servicio, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

23.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado, Jalisco; de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza de gastos por concepto de: “Pago por renta de Barrena para pozo”, sin contar con las constancias documentales que aclaren y justifiquen dicha erogación; Importe \$78,880.00.

18-DAM-PO-007-700300-C-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron el acta de ayuntamiento donde se autoriza el pago observado, anexando escrito aclaratorio en el que se expone que no se trata de una prestación de servicios, sino que se llevó a cabo la adquisición

de herramienta para la perforación de pozo, acompañando el convenio celebrado entre la entidad fiscalizada y la Comisión Estatal del Agua, en donde se encuentra prevista la ejecución de los trabajos de perforación. En este sentido, remiten el alta en el patrimonio municipal de barrena tricónica de 12 ¼ pulgadas de diámetro, misma que contiene memoria fotográfica de la herramienta y equipamiento, así como de la obra realizada, evidencia documental que acredita que el bien mueble adquirido, motivo de la observación es propiedad del ente auditado y se encuentra en posesión del mismo, motivo por el cual, se valida el correcto destino y aplicación de los recursos.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

Obra pública

De la revisión efectuada a las obras públicas del municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se determinó el cumplimiento razonablemente de los objetivos y metas, así como las disposiciones de los programas de carácter federal, estatal y municipal, respectivamente; advirtiéndose inconsistencias que derivaron en la emisión de pliegos de observaciones para el ejercicio fiscal auditado.

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

24.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle 20 de

noviembre en la cabecera municipal en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$2'250,136.62.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación; Importe \$1'950,136.62.

La obra presenta atraso en el plazo de terminación y entrega, ya que la fecha de terminación real se desconoce toda vez que no se aportó la bitácora completa y el acta de entrega-recepción de la misma; Importe \$300,000.00.

18-DOM-PO-001-700300-B-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación. De igual forma, los sujetos auditados remiten la bitácora de obra y el acta de entrega recepción, mediante las cuales acreditan que la obra se ejecutó en los tiempos y plazos autorizados, aclarando con ello que no era procedente la aplicación de penalizaciones y/o sanciones, sin que de ello se advierta un incumplimiento en perjuicio de la hacienda pública y/o el patrimonio de la entidad fiscalizada, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

25.- Derivado de la visita de auditoría a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de empedrado zampeado en la calle López Mateos y Mariano Bárcenas en la localidad de Santa Cruz de Bárcenas en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$1'599,999.99.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación; Importe \$1'399,999.99.

La obra presenta atraso en el plazo de terminación y entrega, ya que la fecha de terminación real se desconoce toda vez que no se aportó la bitácora completa y el acta de entrega-recepción de la misma; Importe \$200,000.00.

18-DOM-PO-002-700300-B-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación. Asimismo, los sujetos auditados remiten la bitácora de obra y el acta de entrega recepción, mediante las cuales acreditan que la obra se ejecutó en los tiempos y plazos autorizados, aclarando con ello que no era procedente la aplicación de penalizaciones y/o sanciones, sin que de ello se advierta un incumplimiento en perjuicio de la hacienda pública y/o el patrimonio de la entidad fiscalizada, subsanando

de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

26.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de complejo deportivo regional en la localidad de San Ignacio Ojo de Agua, Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$827,586.21.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación.

18-DOM-PO-003-700300-B-01. Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación de la obra pública, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante

escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

27.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de parque recreativo en la colonia Los Mezquites en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$1'113,143.92.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación; Importe \$973,313.58.

La obra presenta atraso en el plazo de terminación y entrega, ya que la fecha de terminación real se desconoce toda vez que no se aportó la bitácora completa y el acta de entrega-recepción de la misma; Importe \$139,830.34.

18-DOM-PO-004-700300-B-01. Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación. Así mismo, los sujetos auditados remiten la bitácora de obra y el acta de entrega recepción, mediante las cuales acreditan que la obra se ejecutó en los tiempos y plazos autorizados,

aclarando con ello que no era procedente la aplicación de penalizaciones y/o sanciones, sin que de ello se advierta un incumplimiento en perjuicio de la hacienda pública y/o el patrimonio de la entidad fiscalizada, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

28.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Empastado y equipamiento en el campo de fútbol en la delegación del Carmen de Ordaz en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$957,148.82.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación; Importe \$837,319.68.

La obra presenta atraso en el plazo de terminación y entrega, ya que la fecha de terminación real se desconoce toda vez que no se aportó la bitácora completa y el acta de entrega-recepción de la misma; Importe \$119,829.14.

18-DOM-PO-005-700300-B-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación,

ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación. De igual forma, los sujetos auditados remiten la bitácora de obra y el acta de entrega recepción, mediante las cuales acreditan que la obra se ejecutó en los tiempos y plazos autorizados, aclarando con ello que no era procedente la aplicación de penalizaciones y/o sanciones, sin que de ello se advierta un incumplimiento en perjuicio de la hacienda pública y/o el patrimonio de la entidad fiscalizada, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

29.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Zaragoza entre José María Mercado y Javier Mina en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$717,222.09.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento, terminación y finiquito; Importe \$627,376.69.

La obra presenta atraso en el plazo de terminación y entrega, ya que la fecha de terminación real se desconoce toda vez que no se aportó la

bitácora completa y el acta de entrega-recepción de la misma; Importe \$89,845.40.

18-DOM-PO-006-700300-B-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento, terminación y finiquito. Asimismo, los sujetos auditados remiten la bitácora de obra y el acta de entrega recepción, mediante las cuales acreditan que la obra se ejecutó en los tiempos y plazos autorizados, aclarando con ello que no era procedente la aplicación de penalizaciones y/o sanciones, sin que de ello se advierta un incumplimiento en perjuicio de la hacienda pública y/o el patrimonio de la entidad fiscalizada, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

30.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle 20 de noviembre en la cabecera municipal en el municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$1'049,863.38.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación.

18-DOF-PO-001-700300-B-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación de la obra pública, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

31.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de complejo deportivo regional en la localidad de San Ignacio Ojo de Agua, Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$1'101,625.14.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación.

18-DOF-PO-002-700300-B-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación de la obra pública, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

32.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por el H. Ayuntamiento Constitucional de Ahualulco de Mercado, Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Rehabilitación de red de alcantarillado calle Zaragoza, Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo de la obra; Importe \$397,295.05.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación; Importe \$361,177.32.

La obra presenta atraso en el plazo de terminación y entrega, ya que la fecha de terminación real se desconoce toda vez que no se aportó la bitácora completa y el acta de entrega-recepción de la misma; Importe \$36,117.73.

18-DOF-PO-003-700300-B-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las constancias documentales que acreditan la debida integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en su aprobación, adjudicación, alcances, ejecución, comprobación, control, seguimiento y terminación. De igual forma, los sujetos auditados remiten la bitácora de obra y el acta de entrega recepción, mediante las cuales acreditan que la obra se ejecutó en los tiempos y plazos autorizados, aclarando con ello que no era procedente la aplicación de penalizaciones y/o sanciones, sin que de ello se advierta un incumplimiento en perjuicio de la hacienda pública y/o el patrimonio de la entidad fiscalizada, subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

Por su parte, de la revisión efectuada a la obra pública, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, y en razón de que al verificar los gastos ejercidos se corroboró la correcta comprobación y justificación de las erogaciones realizadas conforme a los presupuestos autorizados, por lo que corresponde al periodo referido, no se emitió pliego de observaciones.

Fraccionamientos y/o acciones urbanísticas

De acuerdo a la información y documentación aportada por el titular de la entidad auditada, la Dirección de Auditoría a la Obra Pública, procedió a efectuar la auditoría en materia de fraccionamientos o acciones

urbanísticas, advirtiéndose inconsistencias que derivaron en la emisión de pliegos de observaciones para el ejercicio fiscal auditado.

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

33.- Con base en la evaluación de la documentación presentada por el Municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo del fraccionamiento denominado “La Villa Residencial” Primera Etapa”; Importe \$5,959.19.

Deberá presentar recibo oficial del complementario por los derechos de urbanización.

18-FCC-PO-001-700300-B-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se advierte que, derivado de la emisión de los pliegos de observaciones, se efectuaron las acciones de cobro correspondientes y se llevó a cabo el pago por el concepto observado, debidamente actualizado a la fecha de su pago, tal y como se advierte del recibo oficial expedido por la Hacienda Municipal de Ahualulco de Mercado, Jalisco, por un importe de \$6,138.00; subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

34.- Con base en la evaluación de la documentación presentada por el Municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias

en la integración del expediente técnico y administrativo del fraccionamiento denominado “Puerta Ahua”; Importe \$12,651.72.

Deberá presentar recibo oficial del complementario por los derechos de urbanización; Importe \$11,294.69.

Deberá presentar recibo oficial del complementario de autorización de proyecto definitivo de urbanización; Importe \$1,357.03.

18-FCC-PO-002-700300-B-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se advierte que, derivado de la emisión de los pliegos de observaciones, se efectuaron las acciones de cobro correspondientes y se llevó a cabo el pago por los conceptos observados, debidamente actualizados a la fecha de su pago, tal y como se advierte del recibo oficial expedido por la Hacienda Municipal de Ahualulco de Mercado, Jalisco, por un importe de \$13,151.72; subsanando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante escrito recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

35.- Con base en la evaluación de la documentación presentada por el Municipio de Ahualulco de Mercado, Jalisco, se detectaron inconsistencias en la integración del expediente técnico y administrativo del fraccionamiento denominado “La Villa Residencial” Primera Etapa, al

constatarse la existencia de viviendas habitadas sin haberse formalizado la recepción de las obras de urbanización; Importe \$5´922,894.00.

Deberá presentar copia certificada de las escrituras públicas inscritas en el Registro Público de la Propiedad.

18-FCC-PO-001-700300-C-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que los sujetos fiscalizados remitieron las constancias documentales, pasadas ante la fe de Notario Público, en donde se hace constar que no existe vivienda habitada dentro del fraccionamiento, aclarando con ello los motivos por los que no ha sido formalizada la recepción de las obras de urbanización, junto con la entrega de las áreas de cesión para destinos. Así mismo, acompañan las constancias referentes a la formalización de los requerimientos al urbanizador para llevar a cabo las acciones tendientes a garantizar y hacer entrega de las áreas de cesión para destinos generadas por la acción urbanística, aclarando con ello las acciones que se están llevando a cabo para tal efecto, siendo procedente tener por atendida la presente observación.

Desempeño

De acuerdo con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), los recursos que ejerzan los entes del sector público se deben administrar “con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados” (primer párrafo del art. 134, CPEUM). Para ello, en cada ámbito de gobierno se dispone la existencia de instancias y procesos para la revisión del cumplimiento de esos principios. En el caso de Jalisco, la Constitución Política del Estado de Jalisco (CPEJ), dispone que entre los objetivos de la fiscalización superior que realice la Auditoría Superior del Estado de Jalisco (ASEJ), se buscará determinar si el ejercicio del gasto se apegó a los criterios de eficacia y economía, conforme a los indicadores aprobados en los presupuestos de cada ente fiscalizable (párrafo cuarto, fracción III, del artículo 35-bis de la CPEJ).

Por otro lado, en el Programa Anual de Actividades y Auditorías 2019 (PAAyA 2019), emitido por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco (ASEJ), no se programó una Auditoría de Desempeño para el Ayuntamiento de **Ahualulco de Mercado, Jalisco**, como parte de la fiscalización de la Cuenta Pública 2018. Por lo tanto, para determinar si su gasto se sujetó a lo dispuesto en la fracción IV del artículo 35bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco (CPEJ), en términos de la eficacia y economía, y de conformidad con los indicadores aprobados en su presupuesto, se realizó una evaluación de su desempeño, en apego con las disposiciones establecidas en los artículos 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios (LFSRC), y de conformidad con lo establecido en el segundo párrafo del inciso b), fracción IV del artículo 35 bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco.

Los resultados del análisis de desempeño descrito sobre la gestión de la entidad fiscalizable, serán tomados en consideración por la ASEJ para emprender tres acciones específicas. En primer lugar, se tendrán en consideración como insumos de información para la definición de auditorías de desempeño susceptibles de realizarse en el marco de posteriores PAAyA. Por otro lado, se tomarán en consideración por la ASEJ para la realización de actividades de capacitación, especialmente en materia de indicadores de desempeño, orientación hacia resultados y mecanismos de control interno. Finalmente, se realizarán evaluaciones sobre el desempeño en ejercicios posteriores, que permitirán conocer la evolución de la entidad fiscalizable sobre las medidas que se adoptan para orientar la gestión hacia resultados. A continuación, se desarrollan las principales conclusiones sobre la evaluación realizada.

36.- De acuerdo con la revisión efectuada al Plan Municipal de Desarrollo, se encontró que éste no articula objetivos, indicadores ni metas. Por lo tanto se concluye que el Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado no contó con un documento de planeación del desarrollo orientado hacia resultados.

37.- El Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado no contó con indicadores válidos en el documento Avance de Programas ni presentó evidencia del desempeño de sus programas en el documento Evaluación de Programas.

Por lo tanto, el Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado no reportó información con la que sea factible realizar la valoración en materia de desempeño.

38.- Con relación al principio de eficacia, relacionado este con el cumplimiento de objetivos, dado que el Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado no reportó información sobre objetivos, indicadores ni metas, no es posible determinar en qué medida su gestión se apegó a dicho principio. En lo que respecta al principio de eficiencia, dado que la información registrada en el Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado sugiere un sobre ejercicio del 23.68%, es posible señalar que su gestión no se apegó a dicho principio. Finalmente, con relación al principio de economía, el Ayuntamiento de Ahualulco de Mercado presentó un balance presupuestal positivo, sin embargo, se observa un desajuste entre la información de los ingresos recaudados y el egreso modificado, por lo que se puede señalar que no se apegó a dicho principio.

Acciones derivadas de la fiscalización

Se determinaron 34 (treinta y cuatro) acciones, de conformidad con lo siguiente:

Resumen de Observaciones

Se formularon en total 34 (treinta y cuatro) observaciones, distribuidas de la siguiente manera:

En auditoría financiera:

- Se formularon 22 (veintidós) observaciones por la cantidad de \$2'289,794.28 (Dos millones doscientos ochenta y nueve mil setecientos noventa y cuatro pesos 28/100 M.N.); con motivo de la emisión de los pliegos de observaciones formulados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, las 22 (veintidós) observaciones fueron debidamente atendidas.

En auditoría a la obra pública:

- Se formularon 9 (nueve) observaciones por la cantidad de \$10'014,021.22 (Diez millones catorce mil veintiún pesos 22/100 M.N.); con motivo de la emisión de los pliegos de observaciones formulados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, las 9 (nueve) observaciones fueron debidamente atendidas.

En auditoría a fraccionamientos

Se formularon 3 (tres) observaciones por la cantidad de \$5'941,504.91 (Cinco millones novecientos cuarenta y un mil quinientos cuatro pesos 91/100 M.N.); con motivo de la emisión de los pliegos de observaciones formulados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, las 3 (tres) observaciones fueron debidamente atendidas; que corresponde a aclaraciones y/o justificaciones del hallazgo señalado en la observación.

Recuperaciones Operadas

- Con motivo de las intervenciones de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se efectuaron recuperaciones por la cantidad de \$73,989.72 (Setenta y tres mil novecientos ochenta y nueve pesos 72/100 M.N.), que corresponde a reintegros realizados durante el transcurso de la revisión, o bien, como consecuencia de la emisión de los pliegos de observaciones.

Recuperaciones Probables

No se determina la existencia de recuperaciones probables.

Promociones de responsabilidad

De los resultados del análisis presupuestal, no se advierten inconsistencias que pudieran derivar en la determinación de las responsabilidades administrativas.

Por otra parte, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 fracción XIII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, informa que no se presentaron

denuncias penales en contra de los servidores públicos del ente fiscalizado, en virtud de que, durante la ejecución de los trabajos de fiscalización, no se advirtieron irregularidades o inconsistencias que pudieran constituir conductas delictivas por parte de los sujetos fiscalizados, durante el ejercicio fiscal auditado.

Lo anterior, sin perjuicio de las acciones que pudieran derivarse de los procedimientos y trabajos de investigación, llevados a cabo por las instancias correspondientes, en los términos detallados en el cuerpo de este Informe.

Finalmente, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, informa que, a la fecha de elaboración del presente Informe Individual de Auditoría, los sujetos auditados no han interpuesto ningún medio de impugnación en contra de los actos y resoluciones emitidos por este órgano técnico respecto de los trabajos de fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2018.

Informe final de la revisión

De acuerdo a los estados financieros presentados por la entidad fiscalizables, se puede concluir que, con base en las pruebas aplicadas y resultados obtenidos, no obstante la recomendación emitida en el párrafo de análisis presupuestal, que su manejo es aceptable y que sus registros y comprobantes en la contabilidad presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda, Estado Analítico de Ingresos Presupuestales y Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

El presente dictamen se emite considerando la información financiera, normas contables y postulados básicos de contabilidad gubernamental que rigen a la materia y toda vez que la cuenta pública fue sometida a revisión y examen contable y técnico, en forma selectiva, siendo los sujetos auditados, responsables de la elaboración y presentación fiel de los estados financieros y del control interno, de la entidad fiscalizable.