



Evaluación del Desempeño

del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento
de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales
del Distrito Federal

FORTAMUN

Ejercicio Fiscal 2018





Evaluación del Desempeño del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal “FORTAMUN”

**Municipio de Puerto Vallarta
Ejercicio Fiscal 2018**

Septiembre 2019

Resumen Ejecutivo

El Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN por sus siglas y de aquí en adelante para esta evaluación), es uno de los ocho fondos que integran el Ramo 33 de Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, cuyo objetivo principal se encamina a la satisfacción de los requerimientos del Municipio, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, de acuerdo con el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF).

El monto del FORTAMUN es equivalente al 2.35% de la Recaudación Federal Participable (RFP) y se distribuye en proporción directa con el número de habitantes de cada entidad federativa. Una vez que las entidades federativas reciben los recursos por parte de la federación, éstas enteran mensualmente por partes iguales a los Municipios, de manera ágil y directa sin más limitaciones ni restricciones, incluyendo aquellas de carácter administrativo, que las correspondientes a los fines que se establecen en el artículo 37 de la LCF, y en proporción directa con el número de habitantes de cada uno de éstos, de acuerdo con la información estadística más reciente que al efecto emite el Instituto Nacional de Estadística y Geografía.

Para el Ejercicio Fiscal 2018, el presupuesto a nivel federal de FORTAMUN fue de \$74,376,443,244.00 de los cuales, al Estado de Jalisco le correspondió la cantidad de \$4,816,108,361.00 que en términos porcentuales equivalen a 6.47% del total anual, según el Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el Ejercicio Fiscal 2018, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios¹.

El presupuesto autorizado para el Municipio de Puerto Vallarta por concepto del FORTAMUN 2018 fue de \$169,221,271.67 que en términos porcentuales corresponde al 3.51% del total destinado al Estado. La evolución del presupuesto entre el 2017 y el 2018, se inscribe en la siguiente tabla:

Evolución Presupuestaria del FORTAMUN 2017-2018 ² para el Municipio de Puerto Vallarta				
Ejercicio Fiscal Analizado	Autorizado	Modificado	Devengado	Pagado
2017	\$155,407,410.00	\$155,523,892.02	\$155,523,892.02	\$155,523,892.02
2018	\$169,221,271.67	\$169,398,233.86	\$169,398,233.86	\$169,398,233.86

Fuente: Elaborada por INDETEC con base en el reporte definitivo a nivel financiero 2017 y en el reporte definitivo a nivel financiero 2018, del SFU del PASH.

Con base en la información anterior, se observó un incremento del 8.16% del total del presupuesto autorizado entre los años de referencia, de igual manera se pagó el total del presupuesto modificado.

¹ Diario Oficial de la Federación, 2017. Recuperado de:

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5508435&fecha=20/12/2017

² Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública. Reporte definitivo 2017 a nivel financiero y reporte definitivo 2018 a nivel financiero.

Con relación a los resultados, en los reportes del SFU a nivel proyecto se advierte que el destino del gasto fue para Inversión en el rubro de Seguridad Pública (65%) y el cumplimiento de obligaciones financieras (35%); en tanto que el resultado de los indicadores de desempeño, indican que las metas correspondientes a Fin, Propósito, Componente y Actividad cumplieron con lo programado. Esto es, que a nivel de Fin, se logró el 100% del Índice de aplicación prioritaria de recursos; a nivel de Propósito, se indica que el índice de dependencia financiera alcanzó el 100% del fortalecimiento esperado; a nivel Componente, se advierte que se alcanzó el 100% de aplicación de los recursos en el destino del gasto de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal; y a nivel Actividad, se advierte que se ejerció el 100% del recurso transferido al Municipio, aplicado en los destinos del gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Como resultado de la presente evaluación, las recomendaciones principales son las siguientes:

1. Elaborar y definir en un manual de organización, el procedimiento interno de la administración del recurso, para tener una mayor transparencia y rendición de cuentas del recurso.
2. Diseñar y/o publicar los procesos institucionales que determinan el destino del gasto, para una mayor transparencia y rendición de cuentas.

Contenido

Introducción	5
Tema I. Características del FORTAMUN	7
Tema II. Planeación Estratégica	11
Tema III. Operación	17
Tema IV. Resultados y Ejercicio de los Recursos	27
Tema V. Conclusiones	37
Anexos	41
Anexo 1. Análisis FODA.....	43
Anexo 2. Aspectos Susceptibles de Mejora	45
Anexo 3. Hallazgos	47
Anexo 4. Fuentes de información	49

Introducción

Uno de los elementos más importantes que inciden directamente en la acción de gobierno es la transparencia y la rendición de cuentas; su orientación requiere del conocimiento de resultados concretos, confiables y verificables de la aplicación del Gasto Público, de acuerdo con el Artículo 134 Constitucional, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Con la finalidad de facilitar la evaluación y con ello mejorar la gestión y la decisión presupuestal, el Gobierno del Municipio de Puerto Vallarta, Jal., elaboró los presentes Términos de Referencia para la Evaluación del Desempeño del FORTAMUN del Ramo General 33, Ejercicio Fiscal 2018, señalados en el Programa Anual de Evaluación 2019.

El presente documento describe los alcances que se esperan de una Evaluación del Desempeño y con ello, proporcionar a los responsables de la administración y ejecución de los recursos federales evaluados, elementos sustentados que permitan llevar a cabo acciones encaminadas a mejorar el desempeño de los mismos; así como una apreciación informada acerca de su orientación hacia el logro de resultados.

En los siguientes apartados, se presentan los objetivos de la evaluación seguidos por las responsabilidades y compromisos que deben asumir el Gobierno Municipal de Puerto Vallarta y la Instancia Técnica Evaluadora Externa, para concretar de manera óptima el reporte final de evaluación requerido.

Asimismo, se describe la metodología correspondiente; el formato a utilizar para responder a las preguntas metodológicas que la conforman y las consideraciones de respuesta; y cómo debe de estar estructurado el reporte de evaluación y sus anexos.

Objetivos

Objetivo General

Evaluar el desempeño y los resultados de la aplicación de los recursos del FORTAMUN correspondientes al año fiscal 2018 con base en indicadores estratégicos y de gestión, con el fin de mejorar los bienes y servicios públicos, optimizar el uso de los recursos y rendir cuentas a la sociedad.

Objetivos Específicos

- Verificar las acciones realizadas mediante el análisis de objetivos y el cumplimiento de metas.
- Analizar la evolución del ejercicio de los recursos.
- Realizar un análisis interno que permita identificar las principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas y, emitir recomendaciones pertinentes.
- Identificar los hallazgos relevantes derivados de la evaluación.
- Identificar los principales Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM).

Metodología

La metodología de evaluación contenida en estos Términos de Referencia, se elaboró de acuerdo con las necesidades de información evaluativa que requiere este Gobierno Municipal. Fue diseñada para generar información útil, rigurosa y homogénea para los Entes Públicos Municipales, de tal forma que contribuya a mejorar la toma de decisiones a nivel directivo; esto es, a nivel estratégico y con ello, mejorar la gestión orientada a resultados.

- Implica la valoración de los resultados de la ejecución de los recursos, donde se pretende mostrar el avance en el cumplimiento de los objetivos y metas programadas, con base en la información entregada por los Entes Públicos ejecutores.
- Comprende un “Análisis de Gabinete”; esto es, un análisis valorativo de la información contenida en registros administrativos, bases de datos, evaluaciones, documentos oficiales, documentos normativos y sistemas de información, entre otros; acopiados y enviados como “fuentes de información” por parte del Gobierno Municipal, y remitida por éste a la Instancia Técnica Evaluadora Externa.
- Contiene 16 preguntas metodológicas agrupadas en cinco temas, de la siguiente manera:
 - ✓ Tema I. Características del Fondo. Incluye un resumen enfocado a las características del Fondo sujeto de evaluación, que contempla la definición, justificación y destino del Gasto.
 - ✓ Tema II. Planeación Estratégica. Analiza la contribución y alineación de las acciones realizadas, con el Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018, el Plan Estatal de Desarrollo 2013-2018, y el Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018; y analiza si existen interrelaciones, complementariedades y/o coincidencias con otros programas municipales, estatales y/o federales.
 - ✓ Tema III. Operación. Analiza la normatividad aplicable al Fondo que implica los lineamientos de ejecución y operación; así como los documentos organizacionales y de procedimientos aplicables a nivel municipal, para la administración y ejecución de los recursos.
 - ✓ Tema IV. Resultados y Ejercicio de los Recursos. Analiza el ejercicio de los recursos en términos de eficacia y eficiencia, y el cumplimiento de metas y objetivos con base en indicadores estratégicos.

Como parte de los Anexos, la evaluación incluye un análisis FODA sobre las principales fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas identificadas; incorpora y enlista las recomendaciones específicas orientadas a mejorar la gestión y operación de los proyectos y programas determinadas como “Aspectos Susceptibles de Mejora”; los principales hallazgos derivados del análisis de cada tema, en función de los objetivos y finalidades del Fondo o recurso sujeto de evaluación; las fuentes de información utilizadas como evidencia; y el formato de difusión de la evaluación emitido por el CONAC.



Tema I.

Características del FORTAMUN

1. En un máximo de dos cuartillas, describir las características del FORTAMUN.

RESPUESTA:

En la Estrategia Programática del Presupuesto de Egresos de la Federación 2018³ se menciona que: *Conforme al artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios a través de las entidades y las demarcaciones territoriales por conducto del Distrito Federal, se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes.*

Con base en ello, el objetivo señalado en la Matriz de Indicadores para Resultados Federal para el FORTAMUN es el siguiente: *“Los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal reciben la transferencia de recursos federales para el fortalecimiento de sus finanzas públicas municipales”*. En tanto que el Componente para lograr dicho propósito, es: *“Recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, aplicados en los destinos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal”*.

La Ley de Coordinación Fiscal⁴ (LCF por sus siglas), en su artículo 38 indica que el Ejecutivo Federal, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), distribuirá el FORTAMUN a que se refiere el inciso a) del artículo 36 de la misma, en proporción directa al número de habitantes con que cuente cada entidad federativa.

Para tales efectos, el 30 de enero de 2018 se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco el “Acuerdo del Gobernador del Estado por el que se da a conocer el calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del distrito Federal (FORTAMUN)⁵”, así como el calendario de ministraciones correspondiente a los municipios del Estado de Jalisco, en el cual se dan a conocer los montos destinados del FORTAMUN para cada uno de los municipios, de conformidad con el número de habitantes con que cada uno cuenta. De acuerdo con el artículo segundo se dio a conocer la cantidad correspondiente del FORTAMUN para el Ejercicio Fiscal 2018 en el Municipio de Puerto Vallarta quedando de la siguiente manera:

3 Estrategia Programática PEF 2018 pág.6 de 9. Recuperado de:
https://www.pef.hacienda.gob.mx/work/models/PEF2018/docs/33/r33_ep.pdf

4 Ley de Coordinación Fiscal.

5 Acuerdo del Gobernador del Estado por el que se da a conocer las variables, fórmula, metodología, distribución y calendario de las asignaciones por Municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), entre los Municipios del Estado de Jalisco para el Ejercicio Fiscal 2018; Periódico Oficial del Estado de Jalisco, 30/enero/2018.

Habitantes	Inversión (pesos)
275,640	169,221,271.67

Fuente: Encuesta intercensal 2015, Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI). Y Acuerdo del Gobernador del Estado por el que se da a conocer el calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del distrito Federal (FORTAMUN), para el Ejercicio Fiscal 2018, de fecha 30 de enero de 2018.

Asimismo, en el artículo sexto⁶ se enuncia el calendario de ministración para la transferencia del recurso tal y como se muestra en la siguiente tabla:

Calendario de Ministración de FORTAMUN para los municipios del Estado de Jalisco, Ejercicio Fiscal 2018	
Mes	Fecha
Enero	31
Febrero	28
Marzo	31
Abril	28
Mayo	31
Junio	30
Julio	31
Agosto	31
Septiembre	29
Octubre	31
Noviembre	30
Diciembre	13

Fuente: Acuerdo del Gobernador del Estado por el que se da a conocer el calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del distrito Federal (FORTAMUN), para el Ejercicio Fiscal 2018, de fecha 30 de enero de 2018.

6 Periódico Oficial del Estado de Jalisco, publicado el 30 de enero de 2018.



Tema II. Planeación Estratégica

2. ¿Cuál es la contribución del FORTAMUN a los Objetivos de Desarrollo Nacionales, Estatales y Municipales?

RESPUESTA:

En el ámbito Federal el FORTAMUN busca contribuir al desarrollo de capacidades institucionales y modelos de gestión para el logro de administraciones públicas efectivas que a su vez se vincula con los objetivos de desarrollo de los planes de desarrollo estatal y municipal. De acuerdo con lo anterior, objetivos estratégicos del FORTAMUN, según la Matriz de Indicadores para Resultados (o MIR), son los siguientes.

Fin: Contribuir a impulsar el fortalecimiento del federalismo fiscal, para que las Entidades Federativas y Municipios puedan lograr y preservar el equilibrio de sus finanzas públicas, mediante la optimización en la aplicación de los recursos públicos federales transferidos.

Propósito: Los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal reciben la transferencia de recursos federales para el fortalecimiento de sus finanzas públicas municipales.

Componente: Recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, aplicados en los destinos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Fuente: Elaborado por INDETEC con base en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) Federal del FORTAMUN 2018.

En ese sentido, la contribución del Fondo se ve reflejada en los siguientes objetivos, estrategias y líneas de acción de los planes de desarrollo Federal, Estatal y Municipal:

Cuadro No. 1 Alineación del Fondo con los Objetivos de Desarrollo			
Plan de Desarrollo	Objetivo	Estrategia	Línea de Acción
NACIONAL 2013-2018	Objetivo 1. Promover y fortalecer la gobernabilidad democrática.	Estrategia 1.1.3. Impulsar un federalismo articulado mediante una coordinación eficaz y una mayor corresponsabilidad de los tres órdenes de gobierno.	Promover el desarrollo de capacidades institucionales y modelos de gestión para lograr administraciones públicas estatales y municipales efectivas.
ESTATAL 2013-2033	Garantía de derechos y libertad.- Garantizar la seguridad e integridad de las personas en un marco de libertades y derechos, buscando prevenir y actuar en colaboración con la sociedad.	Fortalecer el Sistema de Seguridad Pública con un enfoque en la Seguridad Ciudadana y el Desarrollo Humano.	Profesionalizar la formación y capacitación de los cuerpos de seguridad.
MUNICIPAL 2015-2018	Ciudad Segura.- Fortalecer el desempeño en Seguridad Ciudadana mediante las evaluaciones, certificación de carrera policial y el equipamiento de los elementos policiales de la Dirección de Seguridad Ciudadana.	Mejorar la calidad de vida, bienestar, el desarrollo económico y sustentable para los habitantes del Municipio, incrementando del equipamiento y el número de efectivos en el cuerpo policial.	Programa FORTASEG (mejorar las condiciones laborales de la corporación).

Fuente: Elaborado por INDETEC, con información del Plan Nacional de Desarrollo 2013–2018, Plan Estatal de Desarrollo 2013-2033 y Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018.

3. ¿Cuáles son los objetivos estratégicos del FORTAMUN?

RESPUESTA:

Con base en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) Federal 2018 los objetivos estratégicos del FORTAMUN son los siguientes:

Cuadro No. 2 Objetivos Estratégicos del Fondo	
Nivel de Desempeño	Objetivo ⁷
FIN	Contribuir a impulsar el fortalecimiento del federalismo fiscal para que las Entidades Federativas y Municipios puedan lograr y preservar el equilibrio de sus finanzas públicas mediante la optimización en la aplicación de los recursos públicos federales transferidos.
PROPÓSITO	Los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal reciben la transferencia de recursos federales para el fortalecimiento de sus finanzas públicas municipales.
COMPONENTE	Recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, aplicados en los destinos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Fuente: Elaborado por INDETEC, con información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) Federal FORTAMUN 2018.

⁷ Matriz de Indicadores para Resultados Federal del FORTAMUN 2018.

4. ¿Con cuáles programas federales, estatales y/o municipales que operan en el Municipio podría existir complementariedad y/o sinergia con los proyectos generados con recursos del FORTAMUN?

RESPUESTA:

Debido a que parte del recurso por concepto de FORTAMUN en el Municipio de Puerto Vallarta se destinó a necesidades de seguridad pública principalmente el retribuir en la nómina de 673 elementos operativos de la Dirección de Seguridad Ciudadana, afecto de crear complementariedades con el Programa de Desarrollo, Profesionalización y Certificación Policial, del Subprograma Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública, para aumentar la mejora de las condiciones laborales del personal operativo, de acuerdo al Sistema Nacional de Seguridad Pública del anexo técnico del convenio específico de adhesión para el otorgamiento del FORTASEG⁸, de acuerdo a la información se completa el siguiente Cuadro:

Cuadro No. 3 Complementariedades y/o sinergia entre el FORTAMUN y otros Programas que operan en el Municipio.			
Nombre del Programa	Ente Público responsable	Tipo de población o área de enfoque que atiende	Tipo de bienes y servicios que se generan y entregan
Programa de Fortalecimiento para Seguridad (FORTASEG). Subprograma Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública (Coparticipación).	Secretaría de Gobernación (Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública). (Dirección de Seguridad Ciudadana).	El Subsidio se otorga a los municipios, cuando estos ejercen la función de Seguridad Pública. (673 elementos permanentes).	Con este subsidio se cubren aspectos de: <ul style="list-style-type: none"> • Prevención social de la violencia y la delincuencia con Participación Ciudadana, Fortalecimiento de las capacidades de evaluación en control de confianza. • Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública. • Fortalecimiento de programas prioritarios locales de las instituciones de Seguridad Pública e Impartición de Justicia. • Coparticipación del programa de mejora de condiciones laborales de personal operativo (homologación salarial).

Asimismo el destino del recurso es el correcto ya que la Ley de Coordinación Fiscal⁹ menciona que los recursos por concepto de FORTAMUN *se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes.*

⁸ (Diario Oficial de la Federación) http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5511476&fecha=25/01/2018

⁹ Ley de Coordinación Fiscal, Art. 37. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/31_300118.pdf



Tema III. Operación

5. ¿Cuál es el proceso oficial que opera para la ministración de los recursos del FORTAMUN al Municipio?

RESPUESTA:

A continuación, se enlista el proceso que realiza el Municipio de Puerto Vallarta con respecto al manejo de los recursos del FORTAMUN:

1.- El recurso Federal del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), es aprobado anualmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación por la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de Noviembre de 2017¹⁰.

2.- La Entidad Federativa, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, distribuirá el recurso correspondiente de acuerdo a lo establecido en el Artículo 38 de la Ley de Coordinación Fiscal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 20 de diciembre 2017, este recurso es recibido por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Estado de Jalisco, a su vez será distribuido a sus municipios, conforme al calendario de ministración establecido por la Federación¹¹.

3.- La Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Estado de Jalisco, conforme los pormenores que remite al Municipio, la Tesorería Municipal deberá elaborar una factura del ingreso, para su registro en la cuenta pública a favor de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Estado de Jalisco, envía por correo electrónico acuse de recibo a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas.

El Municipio al inicio de cada ejercicio deberá notificar a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, la institución y número de cuenta bancaria en la que habrá de concentrarse las Aportaciones Federales del recurso Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), con el propósito que la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas realice los depósitos de recurso correspondiente.

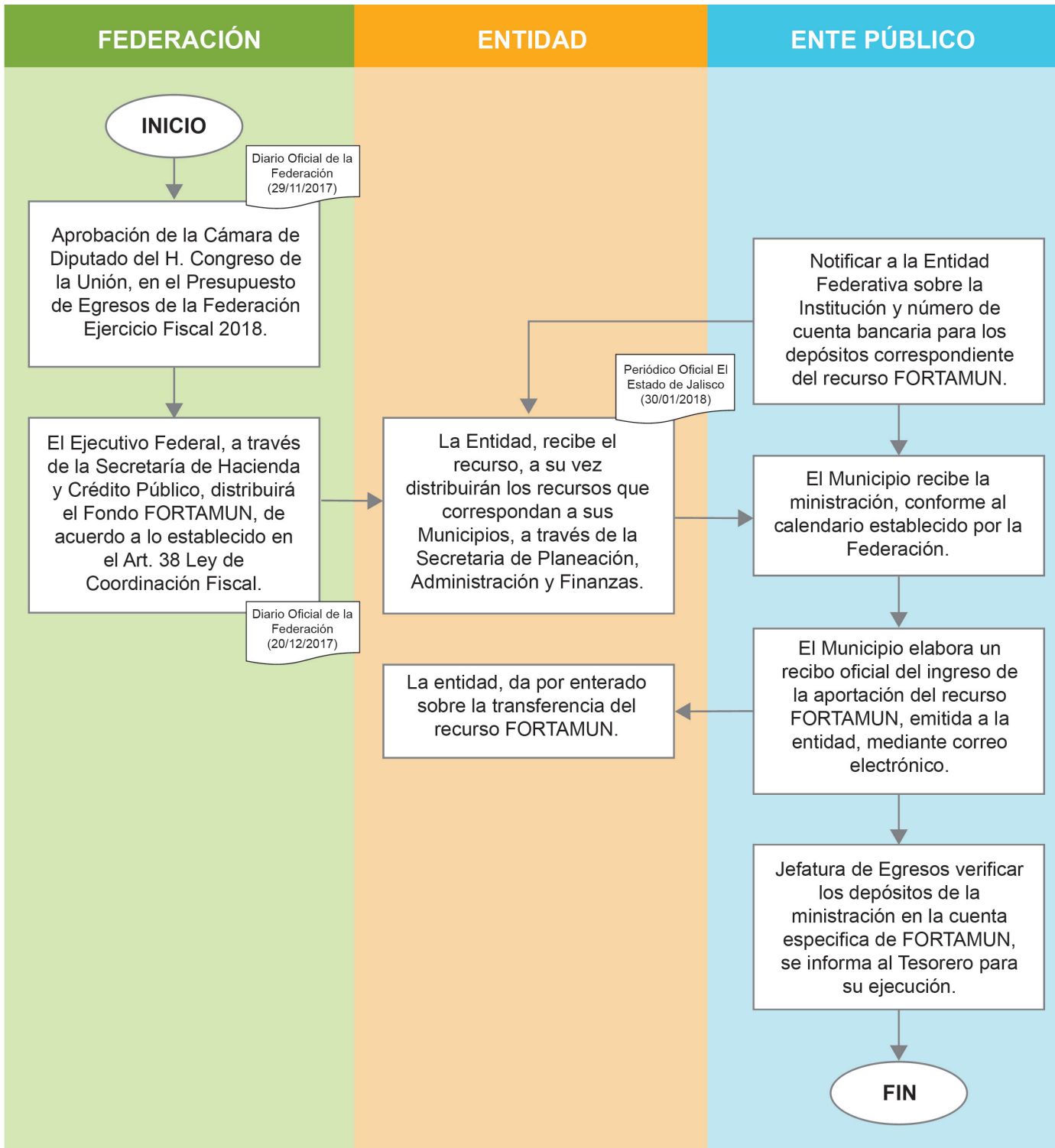
4.- La Tesorería Municipal¹² es la encargada de la administración, aplicación y ejecución del recurso del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN). El proceso de la ministración del recurso, fue elaborado de forma genérica con la información normativa aplicable, con acuerdo y decretos de la calendarización para la entrega de los recursos del fondo.

10 (Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión) https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/work/models/PTP/Presupuesto/DecretosPEF/Decreto_PEF_2018.pdf

11 (Gobierno del Estado de Jalisco, 2018) https://transparenciafiscal.jalisco.gob.mx/sites/default/files/acuerdo_fortamun_2018_01-30-18-viii.pdf

12 (Organigrama Institucional) <https://www.puertovallarta.gob.mx/2018-2021/Dependencias/Tesoreria.php>

Ilustración No. 1 Diagrama de Flujo del Proceso de Ministración.



Fuente: Información proporcionada por el Enlace de evaluación del Municipio de Puerto Vallarta.

6. ¿El Ente Público responsable (o dependencias ejecutoras) cuenta con un Manual de Organización y/o de Procedimientos de los procesos principales para la administración de los recursos del FORTAMUN?

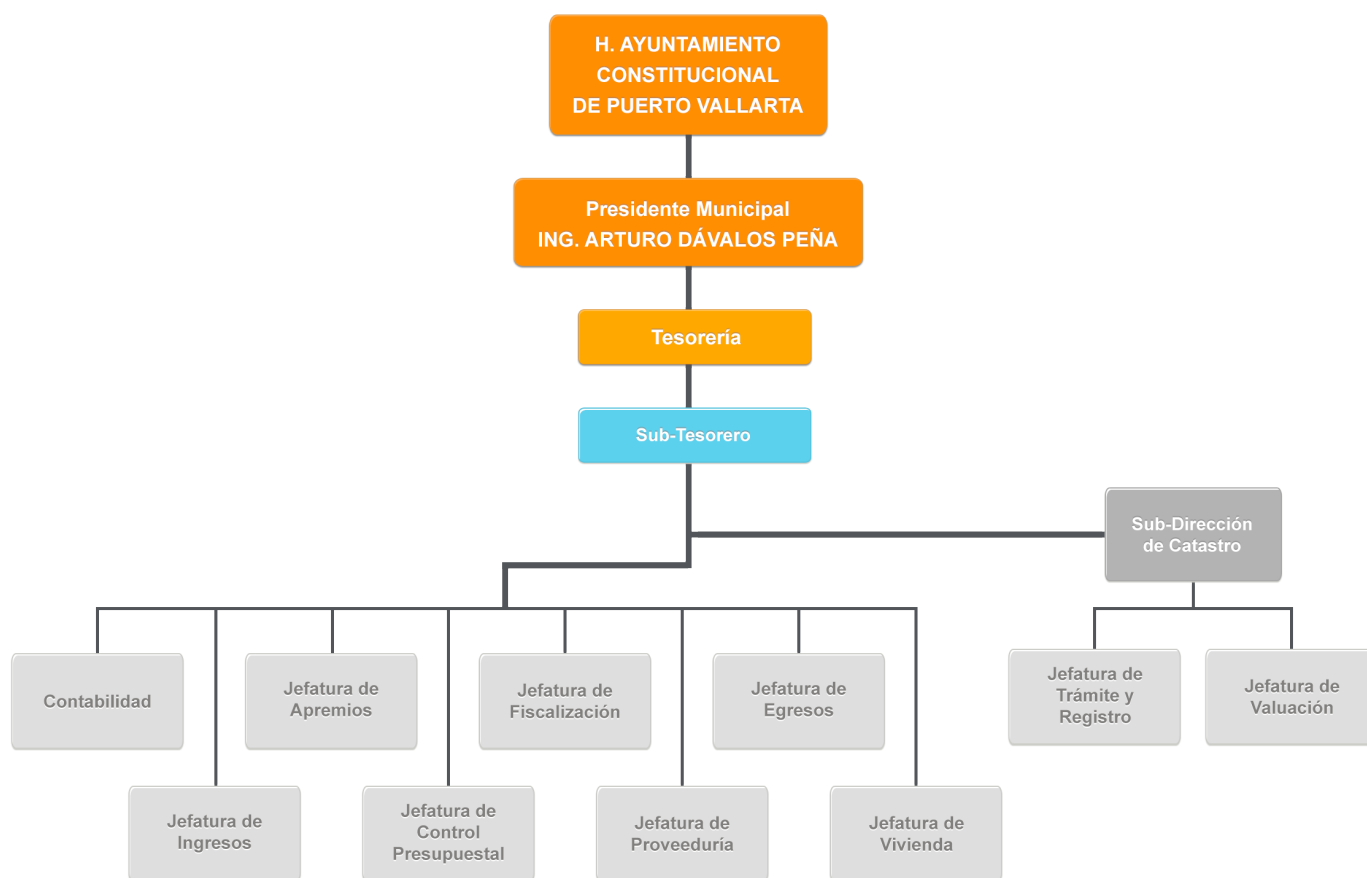
RESPUESTA: NO

El Municipio se basa principalmente en los aspectos legales y lineamientos establecidos en el marco normativo para la aplicación y ejecución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), por lo que el Municipio no cuenta con Manual de Organización de procedimiento interno Municipal que describa los principales procesos para la administración del recurso.

7. ¿El Ente Público o dependencias municipales ejecutoras, cuenta con una estructura organizacional que le permita administrar y ejecutar los recursos del FORTAMUN, y alcanzar el logro del Propósito u objetivo del mismo?

RESPUESTA: SÍ

De acuerdo con la Normatividad establecida en el Municipio de Puerto Vallarta, la Tesorería lleva a cabo la administración, control y seguimiento de los recursos financieros del FORTAMUN, misma que a su vez tiene definido una estructura organizacional¹³, asimismo se presenta a continuación su organigrama:



Fuente: Información proporcionada por el Enlace de evaluación del Municipio de Puerto Vallarta.

¹³ Dirección de Tesorería del H. Ayuntamiento de Puerto Vallarta. Recuperado de:
<https://www.puertovallarta.gob.mx/2018-2021/Dependencias/Tesoreria.php>

8. ¿Existe congruencia entre el Manual de Organización y/o Procedimientos Municipal, y la normatividad aplicable, con las actividades de administración y ejecución de los recursos del FORTAMUN en el Municipio?

RESPUESTA: SÍ

El Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, de acuerdo a la aprobado en la Sesión de Ayuntamiento¹⁴, el recurso se destinó dando prioridad al pago de obligaciones y la atención vinculada directamente con Seguridad Pública, apegándose a lo establecido en el Artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, con base en la aplicación y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).

De lo anterior, es posible identificar la congruencia entre las actividades de administración y la normatividad aplicable al FORTAMUN con respecto a la ejecución de los recursos del Fondo; de igual manera se informa en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda, los reportes trimestrales identificando los proyectos que corresponden con la normatividad aplicativa de Pago de obligaciones y Seguridad Pública.

Sin embargo, como se mencionó en la respuesta a la pregunta 6 de esta evaluación, no se cuenta con Manual de Organización y/o Procedimientos Municipal específicos del FORTAMUN.

¹⁴ Iniciativa de acuerdo edilicio, Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento de Puerto Vallarta, 21 de febrero de 2018. Recuperado de: <https://www.puertovallarta.gob.mx/2018-2021/transparencia/art8/art8/6/i-j/pleno/iniciativas/2018/27-feb/5.6.pdf>

9. ¿El Ente Público (o dependencias ejecutoras) responsable del FORTAMUN cuenta con procedimientos institucionales para determinar el destino del Gasto?

RESPUESTA: NO

El Municipio de Puerto Vallarta no cuenta con procedimientos institucionales establecidos con los cuales sea posible definir el destino del gasto, sin embargo, el destino del recurso por concepto de FORTAMUN en el Ejercicio Fiscal 2018, cumple con lo establecido en la normatividad aplicable¹⁵ del Fondo destinando los recursos al pago de obligaciones y la atención vinculada directamente con Seguridad Pública.

¹⁵ Ley de Coordinación Fiscal, Art. 37. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/31_300118.pdf

10. ¿Los procedimientos institucionales para determinar el destino del Gasto del FORTAMUN cumplen con la normatividad aplicable?

RESPUESTA: No Aplica

El Municipio de Puerto Vallarta no cuenta con procedimientos institucionales establecidos con los cuales sea posible definir el destino del gasto, sin embargo, el destino del recurso por concepto de FORTAMUN en el Ejercicio Fiscal 2018, cumple con lo establecido en la normatividad aplicable¹⁶ del Fondo ya que fue destinado al pago de obligaciones y la atención vinculada directamente con Seguridad Pública.

16 Ley de Coordinación Fiscal, Art. 37. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/31_300118.pdf



Tema IV.

Resultados y Ejercicio de los Recursos

11. ¿Qué tipo de Proyectos fueron financiados con recursos del FORTAMUN?

RESPUESTA:

De acuerdo con el reporte definitivo del Ejercicio Fiscal 2018 publicado en el SFU¹⁷, el Municipio de Puerto Vallarta destinó el 35% del recurso al cumplimiento de obligaciones financieras como lo son: pago de servicio de energía eléctrica de vialidades, plazas y espacios públicos; pago de mensualidad del crédito bancario contraído con la banca privada (interacciones), pago de deuda pública de ejercicios anteriores y pago de combustibles y lubricantes para vehículos de la Dirección de Seguridad Ciudadana. El 65% restante se destinó al pago de sueldos y salarios, bonos, aguinaldo, así como los enteros al SAT e IMSS de los elementos de la Dirección de Seguridad Ciudadana.

TABLA No. 1 Proyectos Municipales Financiados con Recursos del FORTAMUN		
Proyectos Prioritarios	Cantidad	%
Cumplimiento de obligaciones financieras (Préstamo Bancario, Alumbrado Público, combustible y lubricantes).	\$ 59,305,443.75	35%
Inversión en el rubro de Seguridad Pública E-2018 (nómina).	\$ 110,092,790.11	65%

Cabe mencionar que los proyectos descritos en la Tabla anterior son congruentes con el destino del Fondo como lo señala la normatividad aplicable¹⁸ “satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes”.

¹⁷ Reportes trimestrales a nivel proyectos correspondiente al reporte definitivo Ejercicio Fiscal 2018 publicados en el SFU de la SHCP.

¹⁸ Ley de Coordinación Fiscal, artículo 37.

12. Completar y analizar la siguiente tabla de acuerdo con la información capturada en el SFU nivel de Proyecto por parte del Municipio.

RESPUESTA:

De acuerdo con el reporte definitivo del Ejercicio Fiscal 2018 publicado en el SFU¹⁹, se muestra los proyectos prioritarios que son; “Cumplimiento de obligaciones financieras” e “Inversión en el rubro de Seguridad Pública”, ambos reportados con un avance financiero del 100%.

TABLA No. 2 Avance Físico Financiero de los Proyectos Municipales Financiados con Recursos del FORTAMUN 2018			
Proyectos Prioritarios	Avance Físico		% de Avance Financiero
	Unidad de Medida	% de Avance Acumulado	
Cumplimiento de obligaciones financieras. (Préstamo Bancario, Alumbrado Público, combustible y lubricantes.	1	100%	35%
Inversión en el Rubro de Seguridad Publica E-2018 (nómina).	1	100%	65%

¹⁹ Reportes trimestrales a nivel financiero correspondiente al reporte definitivo Ejercicio Fiscal 2018 publicados en el SFU de la SHCP (ahora Sistema de Recursos Federales Transferidos).

13. Completar y analizar la siguiente tabla de acuerdo con el Informe sobre los resultados de la ficha técnica de indicadores “PASH” (Portal Aplicativo de la SHCP).

RESPUESTA:

En la siguiente Tabla se observan los resultados de la MIR Federal correspondiente al FORTAMUN, tanto para el Ejercicio Fiscal 2017, como para el 2018 en el Municipio de Puerto Vallarta. Se precisa que la información se encuentra plasmada en los reportes trimestrales del Sistema del Formato Único (SFU) del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH)²⁰.

Tabla No. 3 Informe sobre los resultados de la ficha técnica de indicadores “PASH”									
FORTAMUN 2017 Municipio de Puerto Vallarta									
Nivel	Objetivos	Indicadores				Metas programadas		Cierre	
		Denominación	Método de cálculo	Unidad de medida	Tipo	Anual	Al período	Resultado al período	Avance % al período
					Dimensión				
					Frecuencia				
Fin	Contribuir a impulsar el fortalecimiento fiscal para que las entidades Federativas y municipio puedan lograr y preservar el equilibrio de sus finanzas públicas mediante la optimización en la aplicación de los recursos.	Índice de aplicación prioritaria de recursos.	((Gasto ejercido en Obligaciones Financieras + Gasto ejercido en Pago por Derechos de Agua + Gasto ejercido en Seguridad Pública + Gasto ejercido en Inversión) / (Gasto total ejercido del FORTAMUN)) * 100.	Otra	Estrategia/ Eficacia/ Anual	Gestión	100	100.07	N/A
Propósito	Los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal reciben la transferencia de recursos federales para el fortalecimiento de sus finanzas públicas municipales.	Índice de dependencia financiera.	(Recursos ministrados del FORTAMUN al municipio o demarcación territorial / Ingresos propios registrados por el municipio o demarcación territorial del Distrito Federal).	Porcentaje	Estrategia/ Eficacia/ Semestral	Estratégico	100	100.07	N/A

²⁰ Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública. Reporte definitivo 2017 y 2018 a nivel de Indicadores.

Componente	Recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales del distrito federal, aplicados en los destinos de gasto establecidos en la LCF.	Porcentaje de avance en las metas.	(Promedio de avance en las metas porcentuales de i / Promedio de las metas programadas porcentuales de i) * 100	Porcentaje	Estrategia/ Eficacia/ Trimestral		.25	.25	N/A
Actividad	Aplicación de los recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales, en los destinos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.	Índice en el ejercido de recurso.	(Gasto ejercido del FORTAMUN por el municipio o demarcación territorial / Monto anual aprobado del FORTAMUN al municipio o demarcación territorial)*100	Porcentaje	Gestión/ Eficacia/ Trimestral	Estratégico	100	100	N/A
FORTAMUN 2018 Municipio de Puerto Vallarta									
Nivel	Objetivos	Indicadores				Metas programadas		Avance	
		Denominación	Método de cálculo	Unidad de medida	Tipo	Anual	Al período	Resultado al período	Avance % al período
					Dimensión				
					Frecuencia				
Fin	Contribuir a impulsar el fortalecimiento fiscal para que las entidades Federativas y municipio puedan lograr y preservar el equilibrio de sus finanzas publicas mediante la optimización en la aplicación de los recurso.	Índice de aplicación prioritaria de recursos	((Gasto ejercido en Obligaciones Financieras + Gasto ejercido en Pago por Derechos de Agua + Gasto ejercido en Seguridad Pública + Gasto ejercido en Inversión) / (Gasto total ejercido del FORTAMUN)) * 100.	Otra	Estrategia/ Eficacia/ Anual	N/R		100	N/D

Propósito	Los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal reciben la transferencia de recursos federales para el fortalecimiento de sus finanzas públicas municipales.	Índice de dependencia financiera	(Recursos ministrados del FORTAMUN al municipio o demarcación territorial / Ingresos propios registrados por el municipio o demarcación territorial del Distrito Federal).	Porcentaje	Estrategia/ Eficacia/ Semestral	N/R		0.2	N/D
Componente	Recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales del distrito federal, aplicados en los destinos de gasto establecidos en la LCF.	Porcentaje de avance en las metas	(Promedio de avance en las metas porcentuales de i / Promedio de las metas programadas porcentuales de i) * 100.	Porcentaje	Estrategia/ Eficacia/ Trimestral	N/R		99.5	N/D
Actividad	Aplicación de los recursos federales transferidos a los municipios y a las demarcaciones territoriales, en los destinos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.	Índice en el ejercicio de recurso	(Gasto ejercido del FORTAMUN por el municipio o demarcación territorial / Monto anual aprobado del FORTAMUN al municipio o demarcación territorial)*100.	Porcentaje	Gestión/ Eficacia/ Trimestral	N/R		100.1	N/D

En la Tabla anterior se observa que para el Ejercicio Fiscal 2017, se reportaron los 4 Indicadores cuyas metas programadas se alcanzaron al 100%. En cuanto al ejercicio 2018, no se reportan metas programadas; no obstante, en el informe sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública, reporte definitivo 2018 a nivel de Indicadores sí se reportan metas alcanzadas.

14. ¿Los recursos del FORTAMUN se transfieren en tiempo y forma a las instancias ejecutoras?

RESPUESTA: SÍ

El Municipio de Puerto Vallarta, a través de la Tesorería Municipal, corrobora la información con base en consultas, comprobando la recepción de la transferencia de la ministración que la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas deposita mensualmente, cumpliendo con el calendario de ministraciones para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).

Comparativo de Fechas de Transferencias Electrónicas y Facturación Municipal				
Concepto	Fecha T.E.F.	Monto	No. Factura	Fecha Facturación
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Enero	31-ene-18	\$ 14,101,773.99	17834	15-feb-18
Aportación Federal FORTAMUN mes de Febrero	28-feb-18	\$ 14,101,773.99	19159	09-mar-18
Aportación Federal FORTAMUN mes de Marzo	28-mar.-18	\$ 14,101,773.99	20734	20-abr-18
Aportación Federal FORTAMUN mes de Abril	30-abr.-18	\$ 14,101,773.99	21376	17-may-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Mayo	31-may.-18	\$ 14,101,773.99	21855	04-jun-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Junio	29-jun.-18	\$ 14,101,773.99	22652	13-jul-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Julio	31-jul.-18	\$ 14,101,773.99	23883	14-sep-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Agosto	31-ago.-18	\$ 14,101,773.99	23737	07-sep-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Septiembre	28-sep.-18	\$ 14,101,773.99	24490	17-oct-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Octubre	31-oct.-18	\$ 14,101,773.99	25129	16-nov-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Noviembre	30-nov.-18	\$ 14,101,773.99	25610	26-dic-18
Aportación Federal FORTAMUN del mes de Diciembre	14-dic.-18	\$ 14,101,773.75	25679	07-ene-19

15. ¿En qué porcentaje el Presupuesto Modificado del FORTAMUN fue pagado?

RESPUESTA:

Durante el Ejercicio Fiscal 2017 y el 2018, los recursos del FORTAMUN se ejercieron al 100%, lo que indica que no existió subejercicio en los recursos, de igual manera, se identifica que los recursos aumentaron en el ejercicio 2018 con respecto al 2017 en un 8.19%, lo que equivale a un monto total de \$13,874,341.84 pesos.

En la siguiente Tabla se describe los montos de los recursos del Fondo correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018, con dichos datos es posible la aplicación de la fórmula definida en los Términos de Referencia (TdR) para la presente evaluación.

Tabla No. 4 Evolución Presupuestaria del Fondo ²¹				
Ejercicio Fiscal Analizado	Autorizado	Modificado	Devengado	Pagado
2017	\$155,407,410.00	\$155,523,892.02	\$155,523,892.02	\$155,523,892.02
2018	\$169,221,271.67	\$169,398,233.86	\$169,398,233.86	\$169,398,233.86

$$\text{Porcentaje de presupuesto pagado} = \left(\frac{\text{Presupuesto pagado}}{\text{Presupuesto modificado}} \right) * 100$$

$$\text{Porcentaje de presupuesto pagado} = \left(\frac{169,398,233.86}{169,398,233.86} \right) * 100$$

²¹ Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública. Reporte definitivo 2017 y 2018 avance financiero.

16. ¿Cuál es el Gasto Esperado de acuerdo con las Metas Logradas?

RESPUESTA:

De acuerdo con la fórmula establecida en los TdR para la presente evaluación, se calculó el Gasto Esperado de acuerdo a las metas logradas; dicho resultado fue de \$169,398,233.86 pesos, debido a que se cumplieron las cuatro metas programada en la MIR Federal del FORTAMUN²² el recurso no se modifica y es lo que efectivamente se pagó.

Cabe mencionar que no se reportan metas programadas en los Informes del SFU; sin embargo, se consideran logradas debido a que el aspecto relevante a medir en cada indicador es el recurso del Fondo, por lo cual es posible identificar²³ que el presupuesto pagado en el Ejercicio Fiscal 2018 es del 100% con respecto al presupuesto modificado.

$$\text{Gasto esperado de acuerdo a las Metas Logradas} = \frac{\text{Gasto Pagado} \times \text{Metas Logradas en el SFU}}{\text{Metas Programadas en el SFU}}$$

$$\text{Gasto esperado de acuerdo a las Metas Logradas} = \frac{169,398,233.86 \times 4}{4} = 169,398,233.86$$

²² Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública. Reporte definitivo 2018 a nivel de Indicadores.

²³ Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública. Reporte definitivo 2017 y 2018 avance financiero.



Tema V.

Conclusiones

Tema I: Características del Fondo

El destino del FORTAMUN correspondiente al Municipio de Puerto Vallarta se encuentra apegado a los objetivos establecidos en la Estructura Programática del Presupuesto Federal 2018 y al artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, y a su vez, la Matriz de Indicadores para Resultados del Fondo corresponde al ámbito del Ejercicio Fiscal 2018 en el Municipio de Puerto Vallarta.

Tema II: Planeación Estratégica

Respecto a este tema, al contar con una Matriz de Indicadores para Resultados de ámbito Federal con sus respectivos objetivos estratégicos y de gestión, se identificó la contribución de dichos los objetivos estratégicos de resultados del FORTAMUN con los objetivos estratégicos del Plan de Desarrollo Nacional 2013-2018, Plan Estatal de Desarrollo 2013-2033 del Estado de Jalisco y el Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018.

Cabe mencionar que el recurso del Fondo presenta complementariedad con el programa FORTASEG, ya que el 65% del recurso se destinó a Inversión en el rubro de Seguridad Pública (nómina).

Tema III: Operación

El Municipio de Puerto Vallarta ejecutó los recursos del fondo correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 en mayor porcentaje hacia el proyecto prioritario de Inversión para Seguridad Pública y en el pago de obligaciones financieras del Municipio.

El Municipio no cuenta con un Manual de Organización y/o Procedimientos Municipal que describa los procesos principales para la administración y ejecución del recurso específicamente del FORTAMUN. Sin embargo, se define un proceso para la ministración de los recursos del Fondo, aunque no es posible identificar claramente de qué documento o algún link oficial del municipio de donde haya sido extraída esa información.

En cuanto a la distribución de los recursos del Fondo, se encuentra claramente definido en el calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del distrito Federal (FORTAMUN) publicado en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco.

Tema IV: Resultado y Ejercicio de los Recursos

Respecto al tema de resultado y ejercicio de los recursos, se observó que el 65% de los recursos se destinó a Inversión en el rubro de Seguridad Pública (nómina) y el resto a cumplir con las obligaciones financieras del Municipio de Puerto Vallarta, siendo así ejercidos los \$169'398,233.86 que se ministró a dicho Municipio.

Es preciso mencionar que la ministración se llevó a cabo en tiempo y forma para el cumplimiento de los objetivos durante el Ejercicio Fiscal 2018, por lo que las 4 metas establecidas en la MIR Federal del Fondo fueron cumplidas; por último, se informa que se ejerció el 100% del recurso transferido al municipio, aplicado en los destinos del gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Conclusión General

En la presente evaluación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN) del Municipio de Puerto Vallarta, se concluye que el recurso se ejecutó de acuerdo con lo estipulado tanto en el artículo 37 de la LCF, destinando el 65% al rubro de Seguridad Pública y 35% al pago de obligaciones financieras del Municipio de Puerto Vallarta. Es importante destacar la identificación de la contribución de los objetivos del FORTAMUN con los objetivos estratégicos nacionales, estatales y municipales; así como la estructura del Municipio de Puerto Vallarta en que las dependencias responsables de la ejecución del FORTAMUN, permite una adecuada administración del Fondo; por ende, se considera que el desempeño del FORTAMUN resultó aceptable.

Sírvanse las conclusiones del presente informe de evaluación para observar lo dispuesto en el numeral 28 del “Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales del Sistema de Evaluación del Desempeño” que a la letra dice:

“La información de los resultados alcanzados en el cumplimiento de los objetivos y metas y la obtenida de las evaluaciones realizadas en los ejercicios fiscales anteriores y en curso, será un elemento a considerar, entre otros derivados de los diversos sistemas o mecanismos de evaluación, para la toma de decisiones para las asignaciones de recursos y la mejora de las políticas, de los Programas presupuestarios y del desempeño institucional. (...)”



Anexos

Anexo 1. Análisis FODA

TEMA I: Características del Fondo		
FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES	No. De Pregunta	
1. Identificación clara del objetivo del FORTAMUN, de la información presupuestal y de la calendarización de fechas de pago.	1	
RETOS O DEBILIDADES	No. De Pregunta	RECOMENDACIONES
NO SE ADVIERTEN DEBILIDADES EN ESTE TEMA	--	---

TEMA II: Planeación Estratégica		
FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES	No. De Pregunta	
1. Identificación clara de los objetivos de desarrollo, y de su vinculación con los planes estratégicos a los que contribuye el FORTAMUN en el municipio, de acuerdo con el destino del gasto.	2	
2. Definición clara de los objetivos estratégicos del FORTAMUN.	3	
RETOS O DEBILIDADES	No. De Pregunta	RECOMENDACIONES
NO SE ADVIERTEN DEBILIDADES EN ESTE TEMA	--	---

TEMA III: Operación		
FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES	No. De Pregunta	
1. Identificación de los procesos para la ministración de los recursos del fondo en el manual de normas y procedimientos.	5	
2. EL H. Ayuntamiento de Puerto Vallarta (ejecutor del Fondo) cuenta con una estructura organizacional que le permite administrar y ejecutar el recurso.	7	
3. Congruencia entre la normatividad aplicable del FORTAMUN y el reglamento de la administración pública municipal.	8	
RETOS O DEBILIDADES	No. De Pregunta	RECOMENDACIONES
Se desconocen los principales procesos internos del Municipio para la administración del recurso.	6	Elaborar y definir en un manual de organización, el procedimiento interno de la administración del recurso, para tener una mayor transparencia y rendición de cuentas del recurso.
Se desconocen cuáles son los procedimientos institucionales que determinan el destino del Gasto.	9 y 10	Diseñar y/o publicar los procesos institucionales que determinan el destino del gasto, para una mayor transparencia y rendición de cuentas.

TEMA IV: Resultado y Ejercicio de los Recursos		
FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES	No. De Pregunta	
1. Identificación clara de la orientación y ejecución de los recursos del FORTAMUN.	11 y 12	
2. Transferencia de los recursos en tiempo y forma con base en la calendarización oficial.	14	
3. Aplicación de los recursos asignados en un 100%.	15	
4. El gasto esperado de acuerdo con las metas logradas fue igual al gasto pagado ya que las metas programadas en la MIR Federal se cumplieron al 100%.	16	
RETOS O DEBILIDADES	No. De Pregunta	RECOMENDACIONES
NO SE ADVIERTEN DEBILIDADES EN ESTE TEMA	--	----

Anexo 2. Aspectos Susceptibles de Mejora

Aspectos Susceptibles de Mejora	Clasificación				Priorización		
	AE	AI	AID	AIG	Alto	Medio	Bajo
Elaborar y definir en un manual de organización, el procedimiento interno de la administración del recurso, para tener una mayor transparencia y rendición de cuentas del recurso.	X					X	
Diseñar y/o publicar los procesos institucionales que determinan el destino del gasto, para una mayor transparencia y rendición de cuentas.	X					X	

Anexo 3. Hallazgos

DESEMPEÑO DEL FONDO EN CUANTO A:	
RUTA DE REFERENCIA	HALLAZGO
Cumplimiento de objetivos y metas	<p>Los recursos del FORTAMUN destinados al Municipio de Puerto Vallarta se destinaron a proyectos de inversión en el rubro de seguridad pública (65%) y al cumplimiento del pago de obligaciones financieras (35%).</p> <p>De acuerdo con la evidencia publicada en los reportes trimestrales del PASH a nivel financiero, el Municipio de Puerto Vallarta aplicó los recursos del Fondo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal.</p> <p>Los resultados indican que se logró el 100% del Índice de aplicación prioritaria de recursos; que se alcanzó el 100% de aplicación de los recursos en el destino del gasto de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal. El índice de dependencia financiera alcanzó su meta al 100% del fortalecimiento esperado.</p>
Evolución del ejercicio de los recursos	<p>Los recursos del FORTAMUN se ministraron de acuerdo con el calendario, asimismo se ejerció el 100% del recurso durante el Ejercicio Fiscal 2018, lo que indica que no existió subejercicios, por último, los recursos aumentaron en el 2018 respecto al 2017 en un 8.19%.</p>
Principales fortalezas encontradas (la más relevante por tema analizado)	Tema 2: Identificación clara de los objetivos de desarrollo, y de su vinculación con los planes estratégicos a los que contribuye el FORTAMUN en el municipio, de acuerdo con el destino del gasto.
	Tema 3: El Municipio de Puerto Vallarta (ejecutor del Fondo) cuenta con una estructura organizacional que le permite administrar y ejecutar el recurso.
	Tema 4: Aplicación de los recursos asignados en un 100%.
Principales debilidades encontradas (la más relevante por tema analizado)	Tema 2: NO SE ADVIERTEN DEBILIDADES EN ESTE TEMA.
	Tema 3: Se desconocen cuáles son los procedimientos institucionales que determinan el destino del Gasto.
	Tema 4: NO SE ADVIERTEN DEBILIDADES EN ESTE TEMA.
Aspectos susceptibles de mejora de nivel prioritario (alto) a atender	1. Elaborar y definir en un manual de organización, el procedimiento interno de la administración del recurso, para tener una mayor transparencia y rendición de cuentas del recurso.
	2. Diseñar y/o publicar los procesos institucionales que determinan el destino del gasto, para una mayor transparencia y rendición de cuentas.

Anexo 4. Fuentes de Información

Fuentes de Información Primarias	
1	Acuerdo del Gobernador del Estado por el que se da a conocer las variables, fórmula, metodología, distribución y calendario de las asignaciones por Municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), entre los Municipios del Estado de Jalisco para el Ejercicio Fiscal 2018; Periódico Oficial del Estado de Jalisco, 30/enero/2018.
2	Estrategia Programática PEF 2018 pág.6 de 9. Recuperado de: https://www.pef.hacienda.gob.mx/work/models/PEF2018/docs/33/r33_ep.pdf
3	Plan Nacional de Desarrollo 2013–2018
4	Plan Estatal de Desarrollo 2013-2033
5	Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018
6	Ley de Coordinación Fiscal, Art. 37. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/31_300118.pdf
7	(Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión) https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/work/models/PTP/Presupuesto/DecretosPEF/Decreto_PEF_2018.pdf
8	(Organigrama Institucional) https://www.puertovallarta.gob.mx/2018-2021/Dependencias/Tesoreria.php
9	Iniciativa de acuerdo edilicio, Tesorería Municipal del Municipio de Puerto Vallarta, 21 de febrero de 2018. Recuperado de: https://www.puertovallarta.gob.mx/2018-2021/transparencia/art8/art8/6/i-j/pleno/iniciativas/2018/27-feb/5.6.pdf
Fuentes de Información Secundarias	
1	Matriz de Indicadores para Resultados Federal del FORTAMUN 2018.
2	Reportes trimestrales a nivel proyectos correspondiente al reporte definitivo Ejercicio Fiscal 2018 publicados en el SFU de la SHCP.
3	Reportes trimestrales a nivel financiero correspondiente al reporte definitivo Ejercicio Fiscal 2018 publicados en el SFU de la SHCP.
4	Reportes trimestrales a nivel indicadores correspondiente al reporte definitivo Ejercicio Fiscal 2018 publicados en el SFU de la SHCP.



www.indetec.gob.mx

 Indetec MX

 @INDETEC_mx

 indetec_mx