



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

46/63

Por lo anteriormente señalado, de los elementos probatorios aportados, así como de los hechos ventilados, se infiere que las autoridades auditadas acreditaron de manera fidedigna, que el pago se enteró en los términos de ley y que se efectuaron todos los procedimientos administrativos necesarios, y en este sentido, **se aclara que no existió ningún tipo de afectación al erario público**, justificando la real y exacta aplicación de los recursos en los términos que estipula el artículo 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco y 225 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, que a la letra señalan: *"Compete al funcionario encargado de la Hacienda Municipal: Verificar por sí mismo o por medio de sus subalternos, la recaudación de las contribuciones municipales, así como cuidar de la puntualidad de los cobros, de la exactitud de las liquidaciones, de la prontitud en el despacho de los asuntos de su competencia y del buen orden y debida comprobación de las cuentas de ingresos y de egresos;..."* *"La revisión de la cuenta pública de los municipios precisará el ingreso y el gasto público; determinará el resultado de la gestión financiera; verificará si el ingreso deriva de la aplicación de las leyes de ingresos; comprobará si el gasto público se ajustó a los presupuestos, y si se han cumplido los programas aprobados por el Ayuntamiento. La revisión no sólo comprenderá la conformidad de ingresos y egresos, sino que se extenderá a una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, y verificará la exactitud y la justificación de los cobros y pagos hechos, de acuerdo con los precios y tarifas autorizadas o de mercado, y de las cantidades erogadas..."*, así como también se determina con respecto en la presente, que su gestión no causó un daño a la hacienda y al patrimonio público, lo anterior, con relación a lo estipulado en el artículo 60 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios que señala: *"La revisión, examen y auditoría pública de las cuentas públicas de las entidades auditables tendrán por objeto el determinar: Que la gestión financiera no haya causado daños en la hacienda pública o al patrimonio de las entidades auditables y se haya realizado acorde con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales, así como las resoluciones de carácter jurisdiccional o laudos;..."*

OBSERVACIÓN No. 08.- CUENTA CONTABLE: 5138-200-101.- MES: AGOSTO.- FOLIO: 129 AL 136.- IMPORTE: \$45,500.00.-

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

47/63

De la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, en particular al gasto municipal, se analizó la orden de pago recibo número B 562598 de fecha 07 de agosto de 2013, expedida a favor de Esmeralda Gómez Gómez, por concepto de: **"Pago prestación de servicio de luz y sonido Tilollo, para los eventos artísticos, durante el festival de verano el día 28 de julio al 04 de agosto de 2013"**; anexan a la cuenta pública: copia del cheque número 122 de BBVA Bancomer, copia de la credencial para votar a nombre de Esmeralda Gómez Gómez, contrato de prestación de servicios. De lo cual, durante el proceso de auditoría no se obtuvo documentación complementaria que acredite y motive la ejecución del gasto.

De lo anterior, se deriva una informalidad del ente auditado, ya que no presentan la autorización para la contratación del luz y sonido, ni comprobantes con requisitos fiscales. Incumpliendo los artículos 33, 37 fracción XIII y 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco, 205 fracción VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, 52 penúltimo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RELACIÓN Y REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN ACLARATORIA:

Con el objeto de continuar su estudio y aclaración, es necesario remitir a este órgano técnico profesional y especializado, los documentos o instrumentos que permitan justificar el monto observado; con fundamento en los artículos 21 fracciones V, VI y VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, 224, 227 y 233 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco; para recabar los elementos y proporcionar la información que a continuación se señala:

- Copia certificada del acta de Ayuntamiento y/o fallo de comité de adquisiciones que autorice la contratación del luz y sonido.
- Copia certificada de la documentación que compruebe y acredite la erogación según los artículos 29 y 29 -A del Código Fiscal de la Federación.
- Copia certificada de la evidencia documental que acredite la prestación





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

48/63

del servicio contratado.

- En caso de no proporcionar la documentación solicitada, reintegrar el monto observado, entregar copia certificada del recibo oficial, ficha de depósito y estado de cuenta bancario, en el cual se refleje el reintegro.

Lo anterior en cumplimiento a los artículos 60 fracciones I, III, IV, V y VII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, 225 y 226 de la Ley de Hacienda Municipal, 47 fracción XI y 80 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal, ambas del Estado de Jalisco.

RESPUESTA: Mediante oficio número 201/2014, de fecha 20 de julio de 2014, ingresado en la oficialía de partes de la Auditoría Superior de Estado de Jalisco, el día 18 de julio de 2014, bajo folio número 2765, el C. Noé Ornelas Padilla, Encargado de la Hacienda Municipal de la entidad auditada, presentó documentación aclaratoria y señaló lo siguiente:

"...Sirva la presente para enviarle un cordial saludo y a la vez aprovecho el medio para notificarle sobre la respuesta del oficio 3337/2014 recibido del día 20 de junio del presente año; donde se desprende el pliego de observaciones de este municipio. El cual se anexa en dos legajos la documentación requerida de cada una de las observaciones..."

DOCUMENTACIÓN APORTADA:

- ✓ Copia certificada de acta de ayuntamiento décima séptima de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio para autorizar los gastos realizados por el periodo de junio a diciembre de 2013.
- ✓ Copia certificada de factura N° 0289.
- ✓ Copia certificada de folletos del festival de verano.
- ✓ Copias certificadas de memoria fotográfica del evento.

CONCLUSIÓN: La observación se solventa, toda vez que de la revisión y del análisis efectuado en las constancias documentales y a la información aportada, se advierte que se presentaron los documentos necesarios para aclarar y comprobar la correcta aplicación del gasto observado, ello en virtud de que remiten el acta de ayuntamiento décima





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

49/63

séptima de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio para autorizar los gastos realizados por el periodo de junio a diciembre de 2013, entre los cuales se encuentra el gasto efectuado por luz y sonido por la cantidad de \$45,500.00 (Cuarenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), con lo que se acredita que el órgano máximo del Ayuntamiento aprobó la erogación observada, dejando de manifiesto que el concepto reportado es acorde con lo autorizado, además de corroborar que las autoridades responsables ejercitaron las acciones tendientes a validar y soportar el gasto efectuado.

Asimismo, remiten la copia certificada de la factura 0289, de fecha 7 de agosto de 2013, expedida por Organizaciones "Tilollo", por concepto de "renta de luz y sonido para eventos artísticos y culturales durante el festival de verano 2013, que corresponde del día 28 de julio al 4 de agosto", por la cantidad de \$45,500.00 (Cuarenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), cumpliendo con la comprobación en los términos de los artículos 29 y 29 -A del Código Fiscal de la Federación, en razón de lo anterior se valida la correcta comprobación de los recursos al remitir el comprobante con requisitos fiscales antes referido con el cual se clarifica que el monto ejercido es acorde a lo reportado.

Finalmente, se acredita que fue prestado el servicio contratado, tal y como se desprende de la memoria fotográfica donde se aprecia la sonorización de los eventos, reforzando lo anterior con 18 folletos de invitación a las fiestas de verano 2013, motivo por el cual, se valida el correcto destino y aplicación de los recursos en los términos reportados, en este contexto se considera que con las aclaraciones correspondientes cumple con los argumentos suficientes para solventar esta observación ante este Órgano Técnico los cuales dan certidumbre a la correcta ejecución y destino de los recursos.

Por lo anteriormente señalado, de los elementos probatorios aportados, así como de los hechos ventilados, se infiere que las autoridades auditadas acreditaron de manera fidedigna, que el pago se enteró en los términos de ley y que se efectuaron todos los procedimientos administrativos necesarios, y en este sentido, **se aclara que no existió ningún tipo de afectación al erario público**, justificando la real y exacta





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

50/63

aplicación de los recursos en los términos que estipula el artículo 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco y 225 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, que a la letra señalan: *"Compete al funcionario encargado de la Hacienda Municipal: Verificar por sí mismo o por medio de sus subalternos, la recaudación de las contribuciones municipales, así como cuidar de la puntualidad de los cobros, de la exactitud de las liquidaciones, de la prontitud en el despacho de los asuntos de su competencia y del buen orden y debida comprobación de las cuentas de ingresos y de egresos;..."* "La revisión de la cuenta pública de los municipios precisará el ingreso y el gasto público; determinará el resultado de la gestión financiera; verificará si el ingreso deriva de la aplicación de las leyes de ingresos; comprobará si el gasto público se ajustó a los presupuestos, y si se han cumplido los programas aprobados por el Ayuntamiento. La revisión no sólo comprenderá la conformidad de ingresos y egresos, sino que se extenderá a una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, y verificará la exactitud y la justificación de los cobros y pagos hechos, de acuerdo con los precios y tarifas autorizadas o de mercado, y de las cantidades erogadas...", así como también se determina con respecto en la presente, que su gestión no causó un daño a la hacienda y al patrimonio público, lo anterior, con relación a lo estipulado en el artículo 60 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios que señala: *"La revisión, examen y auditoría pública de las cuentas públicas de las entidades auditables tendrán por objeto el determinar: Que la gestión financiera no haya causado daños en la hacienda pública o al patrimonio de las entidades auditables y se haya realizado acorde con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales, así como las resoluciones de carácter jurisdiccional o laudos;..."*

OBSERVACIÓN No. 09.- CUENTA CONTABLE: 5132-200-101.- MES: AGOSTO.- FOLIO: 330 AL 332.- IMPORTE: \$18,000.00.-

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

De la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, en particular al gasto municipal, se analizó la orden de pago número B 562556, de fecha 15 de agosto 2013, expedida a favor de Narciso Martínez Martínez, por concepto de: **"Pago renta de bodega de usos múltiples del H. Ayuntamiento, correspondiente al periodo de enero a junio 2013"**; anexan a la cuenta pública: copia de cheque





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

51/63

número 312 de BBVA Bancomer, copia de la credencial para votar a nombre de Narciso Martínez Martínez. De lo cual, durante el proceso de auditoría no se obtuvo documentación complementaria que acredite y motive la ejecución del gasto.

De lo anterior, se deriva una informalidad del ente auditado, ya que no presentan fallo del comité de adquisiciones, contrato de arrendamiento, documentación que compruebe y acredite la erogación según los artículos 29 y 29 -A del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo los artículos 37 fracción XIII y 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco, 205 fracción VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, 52 penúltimo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RELACIÓN Y REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN ACLARATORIA:

Con el objeto de continuar su estudio y aclaración, es necesario remitir a este órgano técnico profesional y especializado, los documentos o instrumentos que permitan justificar el monto observado; con fundamento en los artículos 21 fracciones V, VI y VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, 224, 227 y 233 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco; para recabar los elementos y proporcionar la información que a continuación se señala:

- Copia certificada del acta de Ayuntamiento y/o comité de adquisiciones, que autorice la contratación de los servicios de arrendamiento de la bodega.
- Copia certificada del contrato de prestación del servicio, debidamente signado, de donde se desprendan las condiciones, derechos y obligaciones de las partes.
- Copia certificada de la documentación que compruebe y acredite la erogación según los artículos 29 y 29 -A del Código Fiscal de la Federación.
- En caso de no proporcionar la documentación solicitada, reintegrar el monto observado, entregar copia certificada del recibo oficial, ficha de





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

52/63

depósito y estado de cuenta bancario, en el cual se refleje el reintegro.

Lo anterior en cumplimiento a los artículos 60 fracciones I, III, IV, V y VII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, 225 y 226 de la Ley de Hacienda Municipal, 47 fracción XI y 80 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal, ambas del Estado de Jalisco.

RESPUESTA: Mediante oficio número 201/2014, de fecha 20 de julio de 2014, ingresado en la oficialía de partes de la Auditoría Superior de Estado de Jalisco, el día 18 de julio de 2014, bajo folio número 2765, el C. Noé Ornelas Padilla, Encargado de la Hacienda Municipal de la entidad auditada, presentó documentación aclaratoria y señaló lo siguiente:

"...Sirva la presente para enviarle un cordial saludo y a la vez aprovecho el medio para notificarle sobre la respuesta del oficio 3337/2014 recibido del día 20 de junio del presente año; donde se desprende el pliego de observaciones de este municipio. El cual se anexa en dos legajos la documentación requerida de cada una de las observaciones..."

DOCUMENTACIÓN APORTADA:

- ✓ Copia certificada del acta de ayuntamiento décima séptima de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, en la cual autoriza el cuerpo edilicio los gastos efectuados en el periodo de junio a diciembre del 2013.
- ✓ Copia certificada de contrato de arrendamiento.
- ✓ Copias certificadas de identificaciones IFE.
- ✓ Copia certificada de factura N° 000050.

CONCLUSIÓN: La observación se solventa, toda vez que de la revisión y del análisis efectuado en las constancias documentales y a la información aportada, se advierte que se presentaron los documentos necesarios para aclarar y comprobar la correcta aplicación del gasto observado, ello en virtud de que remiten el acta de ayuntamiento décima séptima de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio para autorizar los gastos





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

53/63

efectuados en el periodo de junio a diciembre del 2013, entre los cuales se observa el gasto efectuado por arrendamiento de bodega por la cantidad de \$ 18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100M.N.), con lo que se acredita que el órgano máximo del Ayuntamiento aprobó la erogación observada, dejando de manifiesto que el concepto reportado es acorde con lo autorizado, además de corroborar que las autoridades responsables ejercitaron las acciones tendientes a validar y soportar el gasto efectuado.

Asimismo, aportan el contrato de arrendamiento de fecha 01 de enero de 2013, compareciendo por una parte el C. Juan Gabriel Ramírez Becerra, Antrop. Mario Ruano García y el C. Noé Ornelas Padilla, con el carácter de Presidente Municipal, Regidor y Síndico Municipal y Encargado de la Hacienda Municipal, respectivamente del H. Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco y por la otra parte el C. Narciso Martínez Martínez, con el objeto de arrendar la finca marcada con el número 94, ubicada en la calle Flavio Romero de Velazco, la cual será destinada como bodega de usos múltiples, para lo cual se pactó como pago la cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) mensuales, con lo cual, se clarifica que el monto ejercido es acorde con los seis meses al efecto reportados en razón del monto pactado, por lo que con este instrumento se da certeza jurídica y vincula a las partes en sus derechos y obligaciones para la ejecución del trabajo contratado, así como el pago del mismo, justificando su origen, con lo que se demuestra que este se llevó de conformidad a lo contractualmente pactado.

Finalmente, aportan la copia certificada de la factura N° 000050 de fecha 15 de agosto de 2013, correspondiente al periodo de enero a junio de 2013, por la cantidad de \$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100M.N.), cumpliendo con la comprobación en los términos de los artículos 29 y 29 –A del Código Fiscal de la Federación, en razón de lo anterior, se valida la correcta comprobación de los recursos al remitir el comprobante con requisitos fiscales antes referido con el cual se clarifica que el monto ejercido es acorde a lo reportado.

Por lo anteriormente señalado, de los elementos probatorios aportados, así como de los hechos ventilados, se infiere que las autoridades auditadas acreditaron de manera fidedigna, que el pago se enteró en los





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

54/63

términos de ley y que se efectuaron todos los procedimientos administrativos necesarios, y en este sentido, **se aclara que no existió ningún tipo de afectación al erario público**, justificando la real y exacta aplicación de los recursos en los términos que estipula el artículo 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco y 225 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, que a la letra señalan: *"Compete al funcionario encargado de la Hacienda Municipal: Verificar por sí mismo o por medio de sus subalternos, la recaudación de las contribuciones municipales, así como cuidar de la puntualidad de los cobros, de la exactitud de las liquidaciones, de la prontitud en el despacho de los asuntos de su competencia y del buen orden y debida comprobación de las cuentas de ingresos y de egresos;..."* *"La revisión de la cuenta pública de los municipios precisará el ingreso y el gasto público; determinará el resultado de la gestión financiera; verificará si el ingreso deriva de la aplicación de las leyes de ingresos; comprobará si el gasto público se ajustó a los presupuestos, y si se han cumplido los programas aprobados por el Ayuntamiento. La revisión no sólo comprenderá la conformidad de ingresos y egresos, sino que se extenderá a una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, y verificará la exactitud y la justificación de los cobros y pagos hechos, de acuerdo con los precios y tarifas autorizadas o de mercado, y de las cantidades erogadas..."*, así como también se determina con respecto en la presente, que su gestión no causó un daño a la hacienda y al patrimonio público, lo anterior, con relación a lo estipulado en el artículo 60 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios que señala: *"La revisión, examen y auditoría pública de las cuentas públicas de las entidades auditables tendrán por objeto el determinar: Que la gestión financiera no haya causado daños en la hacienda pública o al patrimonio de las entidades auditables y se haya realizado acorde con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales, así como las resoluciones de carácter jurisdiccional o laudos;..."*

OBSERVACIÓN No. 10.- CUENTA CONTABLE: 5125-300-101.- MES: VARIOS.- FOLIO: VARIOS.- IMPORTE: \$94,825.55.-

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

De la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, en particular al **gasto municipal**, se analizaron las órdenes de pago que en cuadro inserto se describen, por concepto de:





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

55/63

“Compra de medicamento a empleados que laboran en el H. Ayuntamiento”; anexas a la cuenta pública: diarios cronológicos del 03 de junio, 29 de julio, 24 de diciembre, copia de los cheques números 090, 101, 439, 186, de BBVA Bancomer, respectivamente, diversas notas de venta. Durante el proceso de auditoría no se obtuvo documentación complementaria que acredite y motive la ejecución del gasto.

No. Orden	Fecha	Concepto	Folios	Importe
B 849045	03/Jun/2013	Compra de medicamentos a empleados que laboran en el H. Ayuntamiento	022 al 035	\$30,497.25
B 847666	29/Jul/2013	Compra de medicamento a empleados que laboran en las diferentes áreas del H. Ayuntamiento	545 al 555	20,000.00
B 848046	24/Dic/2013	Pago de medicamentos a empleados de las diferentes áreas de este H. Ayuntamiento	750 al 758	21,056.00
B 848040	24/Dic/2013	Pago de medicamento de las diferentes áreas de este H. Ayuntamiento	759 al 767	23,272.30
Suma				\$94,825.55

De lo anterior, se deriva una informalidad del ente auditado, ya que no presentan la autorización del Ayuntamiento para la adquisición de los medicamentos, cuadro comparativo con al menos tres cotizaciones, relación de las personas que se les suministra los medicamentos, acompañada de copia de su credencial para votar, nombramiento de los servidores públicos que recibieron medicamentos, documentación que pruebe fehacientemente la necesidad de otorgar medicamentos, instrumento jurídico de donde se desprendan los derechos y obligaciones de las partes, incumpliendo los artículos 33, 37 fracción XIII y 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco, 205 fracción VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, 52 penúltimo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RELACIÓN Y REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN ACLARATORIA:

Con el objeto de continuar su estudio y aclaración, es necesario remitir a este órgano técnico profesional y especializado, los documentos o instrumentos que permitan justificar el monto observado; con fundamento en los artículos 21 fracciones V, VI y VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

56/63

Municipios, 224, 227 y 233 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco; para recabar los elementos y proporcionar la información que a continuación se señala:

- Copia certificada del acta de Ayuntamiento y/o comité de adquisiciones, que autorice la compra de medicamentos.
- Copia certificada del contrato de compra de medicamentos, debidamente signado, de donde se desprendan las condiciones, derechos y obligaciones de las partes.
- Cuadro comparativo con al menos tres cotizaciones de donde se desprenda que la opción tomada fue la mejor.
- Relación con descripción de medicamentos y firma de recibido de los empleados que recibieron medicina.
- Copia de credencial para votar de cada una de las personas que recibieron medicamentos.
- Copia certificada del nombramiento correspondiente a cada persona que recibió medicamentos.
- Copia certificada de la documentación que pruebe fehacientemente la necesidad de otorgar medicamentos a los empleados municipales.
- En caso de no proporcionar la documentación solicitada, reintegrar el monto observado, entregar copia certificada del recibo oficial, ficha de depósito y estado de cuenta bancario, en el cual se refleje el reintegro.

Lo anterior en cumplimiento a los artículos; 60 fracciones I, III, IV, V y VII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, 225 y 226 de la Ley de Hacienda Municipal, 47 fracción XI y 80 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal, ambas del Estado de Jalisco.

RESPUESTA: Mediante oficio número 201/2014, de fecha 20 de julio de 2014, ingresado en la oficialía de partes de la Auditoría Superior de Estado de Jalisco, el día 18 de julio de 2014, bajo folio número 2765, el C. Noé Ornelas Padilla, Encargado de la Hacienda Municipal de la entidad auditada, presentó documentación aclaratoria y señaló lo siguiente:

"...Sirva la presente para enviarle un cordial saludo y a la vez aprovecho el medio para notificarle sobre la respuesta del oficio 3337/2014 recibido del día 20 de junio del presente año; donde se desprende el pliego de observaciones de este





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

57/63

municipio. El cual se anexa en dos legajos la documentación requerida de cada una de las observaciones...”

DOCUMENTACIÓN APORTADA:

- ✓ Copia certificada de décima séptima acta de sesión ordinaria.
- ✓ Copias certificadas de 4 contratos de compra venta, celebrados entre las autoridades municipales y la C. Olga Ruezga Jáuregui.
- ✓ Copias certificadas de identificaciones IFE.
- ✓ Copia certificada de contrato de trabajo por tiempo determinado, celebrado entre las autoridades municipales y el Médico Miguel Oropeza Ruvalcaba.
- ✓ Copias certificadas de cotizaciones realizadas.
- ✓ Copias certificadas de vales de compra.
- ✓ Copias certificadas de nombramientos del personal del ayuntamiento.
- ✓ Copia certificada de oficio 173/2014.

CONCLUSIÓN: La observación se solventa, toda vez que de la revisión y del análisis efectuado en las constancias documentales y a la información aportada, se advierte que se presentaron los documentos necesarios para aclarar y comprobar la correcta aplicación del gasto observado, ello en virtud de que remiten el acta de ayuntamiento décima séptima de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio para autorizar los gastos generados del mes de junio a diciembre del 2013, apareciendo específicamente los siguientes gastos: en el mes de junio se relaciona el gasto efectuado por compra de medicamentos a empleados por la cantidad de \$ 30,497.25 (Treinta mil cuatrocientos noventa y siete pesos 25/100M.N.), en el mes de julio se relaciona el gasto efectuado a empleados por la cantidad de \$ 20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.), y en el mes de diciembre se relaciona el gasto efectuado a empleados por la cantidad de \$21,056.00 (Veintiún mil cincuenta y seis pesos 00/100





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

58/63

M.N.) y otra por \$23,272.30 (veintitrés mil doscientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.), en relación a lo anterior, se acredita que el órgano máximo del Ayuntamiento aprobó la erogación observada, dejando de manifiesto que el concepto reportado es acorde con lo autorizado, además de corroborar que las autoridades responsables ejercitaron las acciones tendientes a validar y soportar el gasto efectuado.

Asimismo, se aportan 4 contratos de compra venta de medicamentos y material de curación, uno de fecha 03 de junio del 2013, otro de fecha 29 de julio de 2013 y dos más de fecha 24 de diciembre de 2013, compareciendo por una parte el C. Juan Gabriel Ramírez Becerra, Presidente Municipal del Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco y por la otra parte la C. Olga Ruezga Jáuregui, con el objeto de que proporcione medicamento y material de curación a los trabajadores del ayuntamiento de acuerdo a las órdenes de compra presentadas, por lo cual se establece como precio de las transacciones las cantidades de \$30,497.25 (Treinta mil cuatrocientos noventa y siete pesos 25/100 M.N.); \$20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.); \$21,056.00 (Veintiún mil cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.); y \$23,272.30 (Veintitrés mil doscientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.); por lo que con estos instrumentos se da certeza jurídica y vincula a las partes en sus derechos y obligaciones para la compraventa de medicamentos y material de curación, justificando su origen, con lo que se demuestra que este se llevó de conformidad a lo contractualmente pactado.

Cabe hacer mención, que se reciben copias certificadas de listados de cotizaciones cuatro empresas distintas, con lo cual se acredita que se optó por la mejor opción disponible en el mercado, certificando que los sujetos auditados realizaron las gestiones pertinentes a efecto de validar la asignación de los recursos en favor del proveedor beneficiado, validando que en la asignación de los recursos se observó el principio de economía en favor de las arcas públicas.

En el mismo orden de ideas, se acredita el destino del medicamento y material de curación, lo anterior validado mediante los vales del control de medicamentos y firma de las personas que recibieron medicamentos, con lo cual se corrobora la entrega de dichos artículos a las personas que se enlistan, en este contexto y a efecto de soportar que las personas





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

59/63

beneficiadas y relacionadas son parte integrante de la plantilla del personal del ente auditado, se remiten copias certificadas de los nombramientos de las mismas, con lo cual se valida que a estos les asistía el derecho de recibir dicho apoyo en razón de la prestación de seguridad social a las que se tiene derecho.

Finalmente, remiten el oficio 173/2014 firmado por el C. Noé Ornelas Padilla, en donde informa de la obligación a prestar los servicios médicos a los servidores públicos del Ayuntamiento y por tal motivo cuentan con el médico con el cual existe contrato ante la imposibilidad de afiliarse a alguna institución de seguridad social; soportando su dicho con el contrato individual de trabajo por tiempo determinado de fecha 02 de enero de 2013, entre las autoridades municipales y el Médico Miguel Oropeza Ruvalcaba, con el objeto de que éste preste sus servicios médicos al personal del ayuntamiento, con lo que se valida la forma a en la cual se otorga la prestación de seguridad social en favor de los empleados del ente auditado, sin que se advierta ningún tipo de irregularidad al respecto.

Por lo anteriormente señalado, de los elementos probatorios aportados, así como de los hechos ventilados, se infiere que las autoridades auditadas acreditaron de manera fidedigna, que el pago se enteró en los términos de ley y que se efectuaron todos los procedimientos administrativos necesarios, y en este sentido, **se aclara que no existió ningún tipo de afectación al erario público**, justificando la real y exacta aplicación de los recursos en los términos que estipula el artículo 67 fracción I de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco y 225 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, que a la letra señalan: "*Compete al funcionario encargado de la Hacienda Municipal: Verificar por sí mismo o por medio de sus subalternos, la recaudación de las contribuciones municipales, así como cuidar de la puntualidad de los cobros, de la exactitud de las liquidaciones, de la prontitud en el despacho de los asuntos de su competencia y del buen orden y debida comprobación de las cuentas de ingresos y de egresos;...*" "*La revisión de la cuenta pública de los municipios precisará el ingreso y el gasto público; determinará el resultado de la gestión financiera; verificará si el ingreso deriva de la aplicación de las leyes de ingresos; comprobará si el gasto público se ajustó a los presupuestos, y si se han cumplido los programas aprobados por el Ayuntamiento. La revisión no sólo comprenderá la conformidad de ingresos y egresos, sino que se extenderá a una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, y verificará la exactitud y la justificación de los cobros y pagos hechos, de acuerdo con los precios y tarifas autorizadas o de mercado, y de las cantidades erogadas...*", así como





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

60/63

también se determina con respecto en la presente, que su gestión no causó un daño a la hacienda y al patrimonio público, lo anterior, con relación a lo estipulado en el artículo 60 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios que señala: *"La revisión, examen y auditoría pública de las cuentas públicas de las entidades auditables tendrán por objeto el determinar: Que la gestión financiera no haya causado daños en la hacienda pública o al patrimonio de las entidades auditables y se haya realizado acorde con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales, así como las resoluciones de carácter jurisdiccional o laudos;..."*

IV.- Se llevó a cabo la revisión del inventario tanto de bienes muebles como de inmuebles de la entidad auditada, la que se realizó conforme Normas de Información Financiera; inmuebles, maquinaria y equipo son los bienes tangibles que tienen por objeto: a). El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad; y b). La prestación de servicios por la entidad al público en general.

Se constató que la adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad; el patrimonio municipal se revisó en forma selectiva tanto en bienes muebles como inmuebles, asimismo, se actualizó incrementándose con las nuevas adquisiciones habidas en el ejercicio fiscal 2013.

Cabe señalar que en este rubro, se llevó a cabo la revisión física de los bienes muebles adquiridos hasta el ejercicio fiscal auditado, efectuando a la vez el análisis y verificación aritmética al 100%.

V.- En mérito de las consideraciones y fundamentos legales mencionados con antelación, y tomando en cuenta la totalidad de los soportes, elementos de prueba y medios de convicción, **es procedente que se apruebe la cuenta pública del Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013.** Lo anterior, por las consideraciones vertidas y con base a los ordenamientos legales invocados en los





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

0958/2015

DESPACHO DEL AUDITOR

SUPERIOR

61/63

considerandos II y III, de este documento, cuyo contenido debe tenerse por reproducido en ésta parte.

Por lo antes expuesto y fundado, conforme a lo dispuesto en los artículos 35, fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política; 52 y 53, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, fracciones I, IV, V y VI, 3 fracciones I, VII, XII y XVII, 9, 10, 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, XI, XII, XIII, XV, XVII, XIX, XXI, 34 fracciones I, V, XI, XII, XIV, XVII, XXI, XXIII, XXIV y XXV, 38 fracciones II, III, IV, V, VII, VIII, XII, XIII, 53, 60, 61, 62, 66, 71, 72, 80, 81, 82, 83, 84, 90, 91, 92, 94, 95, 96, 97 y 99, de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; 1, 4, 5, 6, 7 fracciones I, IV, VI, IX, X, XII, XIII y XIV, 8 fracciones V, VI, VII, X, XIII y XIX, 10 fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, X y XIII, 11, 17, 18 y 20 fracción I del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; 47 fracción XI, 66, 67, 79, 80, 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, vigentes durante el ejercicio fiscal de 2013, así como en los numerales 33, 37, 46 y 49, de la Ley de Coordinación Fiscal Federal y con el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Estado de Jalisco, sus Municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada; que se prevén en el presupuesto de egresos de la Federación, así como de los correspondientes al programa para la fiscalización del gasto federalizado (PROFIS), que celebran la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 05 de marzo de 2010, así como en el Programa Operativo Anual de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco 2014, aprobado el día 17 de enero de 2014, se concluye con las siguientes:

PROPOSICIONES

PRIMERA.- Es de aprobarse la cuenta pública del H. Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, por el periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013, con base en los dispositivos

