



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

31/63

adquisiciones, que autorice la contratación de los servicios de arrendamiento de casino.

- Copia certificada del contrato de arrendamiento, 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.
- Copia certificada de la evidencia documental que demuestre que el casino motivo del arrendamiento se está utilizando como casino de eventos de usos múltiples por parte del Ayuntamiento.
- 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 décima séptima acta de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, en la cual se autorizan los gastos generados del mes de junio a diciembre de 2013, entre los cuales se encuentra uno a nombre de Jorge Loza Llamas, por concepto de arrendamiento







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

32/63

de casino por el monto de \$14,000.00 (Catorce mil pesos 00/100 M.N.).

- ✓ Copia certificada de contrato de arrendamiento.
- ✓ Copia certificada de identificaciones oficiales de personas que intervienen en el contrato de arrendamiento.
- ✓ Copia certificada de factura la número 235 de arrendamiento, por el monto de \$14,000.00 (Catorce mil pesos 00/100 M.N.).
- ✓ Copia certificada de la memoria fotográfica en la cual se visualiza la utilización del local como casino de usos múltiples.

**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 durante el periodo del mes de junio a diciembre de 2013, entre los cuales se encuentra el gasto efectuado por arrendamiento de casino por la cantidad de \$14,000.00 (Catorce 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.

En el mismo orden de ideas, remiten 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. Jorge Loza Llamas, arrendador del casino, con el objeto de arrendar al ayuntamiento el inmueble marcado con el número 11 A ubicado en la calle J. Isabel Valdivia, para lo cual se pactó 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

33/63

pago el monto de \$2,333.33 (Dos mil trescientos treinta y tres pesos 33/100 M.N.) por concepto de renta mensual, en este contexto y a efecto de clarificar sobre qué meses corresponde el pago enterado se remite el recibo de arrendamiento con el folio N° 235 de fecha 12 de julio de 2013, expedido por el C. Jorge Loza Llamas, correspondiente a los meses de enero a junio del 2013 por la cantidad total de \$ 14,000.00 (Catorce mil pesos 00/100 M.N.), con lo cual, se clarifica que el monto ejercido es acorde con los meses al efecto reportados en razón del monto pactado, en este sentido se advierte que dicho instrumento 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 a cabo de conformidad a lo contractualmente pactado, así como también se valida la correcta comprobación de los recursos al remitir el comprobante con requisitos fiscales antes referidos con el cual se clarifica que el monto ejercido es acorde a lo reportado.

Finalmente, se acredita que efectivamente el bien arrendado es utilizado como casino de usos múltiples; tal y como se desprende la memoria fotográfica en la cual se aprecia el uso en diferentes eventos, motivo por el cual se corrobora el correcto destino y aplicación de los recursos en razón de lo reportado, 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 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*







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

34/63

*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. 05.- CUENTA CONTABLE: 5132-200-101.- MES: JULIO.- FOLIO: 165 AL 167.- 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 recibo número B 550486, de fecha 12 de julio 2013, expedida a favor de Raúl Daniel Martínez Covarrubias, por concepto de: **“Pago de renta de bodega de usos múltiples para el Ayuntamiento, correspondiente al periodo abril a julio 2013”**; anexan a la cuenta pública copia del cheque número 89 de BBVA Bancomer, copia de la credencial para votar a nombre de Raúl Daniel Martínez Covarrubias. De lo anterior no se detectó el fin del pago de renta de esta bodega, ya que 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







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

35/63

presentan la autorización o fallo del comité de adquisiciones, documentación que compruebe y acredite la erogación según los artículos 29 y 29 –A del Código Fiscal de la Federación, contrato de arrendamiento, 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 comité de adquisiciones, que autorice el 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 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.







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

36/63

**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 décima séptima acta de sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2014, en la cual se autorizan los gastos realizados en el periodo de junio a diciembre de 2013, entre los cuales se observa uno a nombre de Raúl Daniel Martínez Covarrubias, por el monto de \$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100 M.N.).
- ✓ Copia certificada de contrato de arrendamiento.
- ✓ Copia certificada de identificaciones oficiales de personas que intervienen en el contrato de arrendamiento.
- ✓ Copia certificada de factura folio N° 00122.

**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 de 2013, dentro de los cuales se relaciona 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







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

37/63

autorizado, además de corroborar que las autoridades responsables ejercitaron las acciones tendientes a validar y soportar el gasto efectuado.

Asimismo, se anexa 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. Daniel Martínez Covarrubias, con el objeto de arrendar la finca conocida s/n, en el camino a la paleta, el cual será destinado para bodega de usos múltiples para el ayuntamiento, pactándose como pago la cantidad de \$4,500.00 (Cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.) mensuales, con lo cual, se clarifica que el monto ejercido es acorde con los 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, remiten la copia certificada de la factura N° 00122 de fecha 12 de julio de 2013, correspondiente a los meses de abril a julio del 2013, por la cantidad total de \$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100 M.N.), con lo que se acredita que la cantidad pagada se realizó de acuerdo a lo pactado en el contrato de arrendamiento, cumpliendo con la correcta 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, 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







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

38/63

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. 06.- CUENTA CONTABLE: 5242-100-101.- MES: JULIO.- FOLIO: 309 AL 319.- IMPORTE: \$33,962.43.-**

### 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 847885 de fecha 17 de julio 2013, expedida a favor de Technology Unlimited S.A. de C.V., por concepto de: **"Compra de 503 paquetes de útiles escolares para educación preescolar, primaria y**







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

39/63

**secundaria dentro del programa de Mochilas con útiles del Municipio de Cañadas de Obregón Jalisco, correspondiente al 50% del programa”;** anexan a la cuenta pública: copia del cheque número 293 de BBVA Bancomer, factura A3302 expedida por Technology Unlimited S.A. de C.V., contrato de adquisición de bienes y 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 presenta la autorización para la compra de útiles escolares, cotizaciones de al menos tres proveedores, relación a quien se entregan los útiles escolares, 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 comité de adquisiciones, que autorice la compra de los paquetes de útiles escolares
- Cuadro comparativo de cotizaciones de al menos 3 (tres) proveedores de donde se desprenda que la opción tomada fue la mejor.
- Relación debidamente firmada por las personas que reciben los diferentes paquetes escolares.
- Copia certificada de identificación expedida por la institución escolar de cada una de las personas que recibieron los paquetes escolares.
- En caso de no proporcionar la documentación solicitada, reintegrar el







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

40/63

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 sexta sesión extraordinaria de Ayuntamiento.
- ✓ Cuadro comparativo de cotizaciones.
- ✓ Recibos de conformidad de los útiles, estableciendo nombre, grado, escuela del alumno, así como nombre y firma del padre o tutor.
- ✓ Escrito de Encargado de la Hacienda Municipal.
- ✓ Copias certificadas de IFE de los padres de familia del beneficiado (a).
- ✓ Copia certificada de CURP del alumno beneficiado.

**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 sexta







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

41/63

sesión extraordinaria de fecha 16 de julio de 2013, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio para que se adjudique el contrato para la adquisición de 503 paquetes de útiles escolares para la educación preescolar, primaria y secundaria para el programa de mochilas con los útiles del municipio de cañadas de obregón, Jalisco, y se asigne el contrato a la empresa Technology Unlimited, S.A. de C.V. por un importe de \$ 67,924.86 (Sesenta y siete mil novecientos veinticuatro pesos 86/100 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, se acredita que se optó por la mejor propuesta presentada, tal y como se desprende de las 4 cotizaciones de los proveedores "Soluciones Estratégicas Universales, S.A. de C.V."; "Litografía Magnograf, S.A. de C.V."; "Mac Formas y Productos Especiales, S.A. de C.V." y "Technology Unlimited, S.A. de C.V.", siendo esta última, la empresa elegida, 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 economía en favor de las arcas públicas.

Finalmente, se acredita que las mochilas con útiles fueron entregadas y recibidas de conformidad por las personas beneficiadas, tal y como se desprende de los recibos de conformidad, en los cuales se establece nombre, grado, escuela del alumno, así como nombre y firma de los padres o tutores de los menores beneficiados a los cuales se les anexa IFE y CURP, de cada uno de ellos, motivo por el cual, se valida que el destino que se le dio a los recursos está acorde con lo autorizado y reportado sin que con ello se advierta ningún tipo de irregularidad al respecto, 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







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

42/63

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. 07.- CUENTA CONTABLE: 5135-100-101.- MES: AGOSTO.- FOLIO: 016 AL 018.- IMPORTE: \$14,384.00.-**

### 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







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

43/63

de pago número B 847741, de fecha 02 de agosto 2013, por concepto de: **“Pago de trece horas de renta de retroexcavadora y un flete de cama baja”**; anexan a la cuenta pública: copia del cheque número 301 de BBVA Bancomer, factura 0249, expedida por Samuel Carbajal Jáuregui. 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 autorización del Ayuntamiento o fallo del comité de adquisiciones, contrato de prestación de servicios, bitácoras, 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 renta de la maquinaria pesada.
- Copia certificada del contrato de arrendamiento de maquinaria de donde se desprenda los derechos y obligaciones de las partes.
- Copia certificada de la bitácora de uso de la maquinaria rentada.
- 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







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

44/63

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 décima séptima acta de sesión ordinaria, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio de autorizar los gastos realizados en los meses de junio a diciembre de 2013, entre los cuales se observa el gasto efectuado por arrendamiento de maquinaria por la cantidad de \$14,384.00 (Catorce mil trescientos ochenta y cuatro pesos 00/100M.N.).
- ✓ Copia certificada de contrato de arrendamiento.
- ✓ Copias certificadas de identificaciones IFE.
- ✓ Dos copias certificadas de bitácoras.

**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 de autorizar los gastos realizados en los meses de junio a diciembre de 2013, entre los cuales se observa el gasto efectuado por arrendamiento de maquinaria por la







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

45/63

cantidad de \$14,384.00 (Catorce mil trescientos ochenta y cuatro 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, se anexa el contrato de arrendamiento de fecha 29 de julio 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. Samuel Carbajal Jáuregui, con el objeto de arrendar una máquina retro excavadora 320, por 13 horas de servicio y un flete de cama baja, para lo cual se pactó como pago la cantidad de \$14,384.00 (Catorce mil trescientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); 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, se acredita que fue prestado el servicio que dio origen al pago, tal y como se desprende de la bitácora de arrendamiento de maquinaria con fecha 31 de julio de 2013, firmada por el Ing. José de Jesús Padilla G., Encargado o Supervisor, reportando seis horas de trabajos de la retroexcavadora en ese día y otra de fecha 01 de agosto de 2013, firmada por el mismo ingeniero reportando los trabajos de la retroexcavadora de ese día con siete horas efectivas, avalando las trece horas de renta de la maquinaria rentada, motivo por el cual se valida que el particular cumplió con sus obligaciones de hacer en favor del ente auditado, al efecto resulta procedente la erogación a manera de contraprestación, al certificar el correcto destino y aplicación de los recursos, 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.

