



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

16/63

8.- Por conducto de la Dirección de Auditoría a Municipios, mediante oficios números 3336/2014 y 3337/2014, ambos de fecha 13 de junio de 2014, se notificaron los pliegos de observaciones a los CC. Juan Gabriel Ramírez Becerra y Noé Ornelas Padilla, en su carácter de Presidente Municipal y Encargado de la Hacienda Municipal del H. Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, **por lo que se refiere al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**; tal y como se desprende de las actas de notificación, ambas de fecha 20 de junio de 2014, mediante las cuales se les concedió un término de 30 treinta días naturales, contados a partir de la recepción de los oficios citados, para que procedieran a justificar y solventar las observaciones de tipo administrativo-financieras que se les formularon, y que se precisan en el punto número 3 de antecedentes.

9.- 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 del mismo mes y año, bajo folio número 2765, el C. Noé Ornelas Padilla, en su carácter de Encargado de la Hacienda de la entidad auditada, presentó a este órgano técnico, la documentación aclaratoria a las observaciones de tipo administrativo-financiero, correspondientes al periodo comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2013**, y que se precisan en el punto 3 de antecedentes; procediéndose a su análisis y valoración.

Por lo antes expuesto, se realizan los siguientes puntos de:

CONSIDERANDOS

I.- Que la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se encuentra facultada para realizar la revisión de la cuenta pública del Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, conforme a los artículos 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Jalisco y 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, vigentes para el ejercicio fiscal 2013.

II.- Que obran en los archivos de este órgano técnico, las cuentas públicas correspondientes a los meses de enero a diciembre, así como el corte semestral y anual de 2013, y que fueron suscritas por los CC. Juan Gabriel Ramírez Becerra y Noé Ornelas Padilla, quienes fungieron,





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

17/63

respectivamente, como Presidente y Encargado de la Hacienda Municipal del H. Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, durante el periodo comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2013.**

III.- Que de la revisión, análisis y valoración de la documentación, presentada por el C. Noé Ornelas Padilla, en su carácter de Encargado de la Hacienda Municipal, del H. Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco; para aclarar las observaciones de tipo **administrativo-financiero**, y que se precisan en el punto **3** de antecedentes; y en razón de que de dichos documentos se advierte la correcta comprobación y justificación de las erogaciones realizadas, conforme a los presupuestos autorizados, se comprueba que el gasto público se ajustó a los extremos señalados por el artículo 225 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, motivo por el cual en opinión de este órgano técnico, **fueron debidamente solventadas las siguientes observaciones:**

OBSERVACIÓN No. 01.- CUENTA CONTABLE: 5138-200-101.- MES: FEBRERO.- FOLIO: 090 AL 092.- IMPORTE: \$47,000.00.-

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 540091 de fecha 08 de febrero 2013, por concepto de: **"Pago de paquete de sonido y luz, además de escenario 10X7 metros de los días del 24 de enero al 03 de febrero 2013, con motivo de la fiesta de la candelaria 2013"**; anexan a la cuenta pública nota de venta 0007, de fecha 04 de febrero 2013, expedida por Claudia Michel González. 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 contratación del servicio, instrumento jurídico donde se establezcan los derechos y obligaciones de las partes, memoria fotográfica del evento llevado a cabo, 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





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

18/63

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 del paquete de sonido.
- Copia certificada del contrato de renta de sonido, debidamente signado, de donde se desprendan las condiciones, derechos y obligaciones de las partes.
- Copia certificada de la evidencia documental que compruebe la realización del evento donde se rentó el paquete de sonido y luz y escenario, con motivo la fiesta de la candelaria 2013.
- 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:





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

19/63

"...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 número 6 de fecha 5 de marzo de 2013, en la cual se aprueban los ingresos y egresos generados de la feria de la candelaria 2013, dentro del cual se encuentra uno a nombre de Claudia Michel González, por arrendamiento de escenario, luz y sonido, por la cantidad de \$47,000.00 (Cuarenta y siete mil pesos 00/100 M.N.).
- ✓ Copia certificada de contrato individual de trabajo por tiempo determinado, celebrado entre las autoridades municipales y la C. Claudia Michel González, con el objeto de que preste sus servicios consistentes en arrendamiento de escenario, luz y sonido para la feria de la candelaria 2013, para lo cual se pactó como pago la cantidad de \$47,000.00 (Cuarenta y siete mil pesos 00/100 M.N.).
- ✓ Copias certificadas de identificación oficial (IFE) con fotografía y firma de cada uno de los participantes en el contrato.
- ✓ Memoria fotográfica consistente en dieciséis exposiciones del evento realizado.
- ✓ Copias certificadas de folletos de la feria de la candelaria 2013.

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 de la sexta sesión ordinaria de fecha 05 de marzo de 2013, elemento que acreditan la anuencia del cuerpo edilicio para aprobar los ingresos y egresos durante la fiesta de La Candelaria 2013, dentro de los cuales se encuentra el gasto efectuado por el arrendamiento de escenario, luz y sonido por la cantidad de \$47,000.00 (Cuarenta y siete mil 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

20/63

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 el contrato individual de trabajo por tiempo determinado con fecha 14 de enero de 2013, celebrado entre el Ayuntamiento de Cañadas de Obregón, Jalisco, representado por el C. Juan Gabriel Ramírez Becerra, en su carácter de Presidente Municipal, Antrop. Mario Ruano García, en su carácter de Síndico Municipal, C. Nancy Gabriela Navarro Gutiérrez, en su carácter de Secretaria General y C. Noé Ornelas Padilla, en su carácter de Encargado de la Hacienda Municipal y por la otra parte la C. Claudia Michel González, con el objeto de la prestación del servicio consistente en renta de los servicios de luz y sonido, además de escenario 10x7 metros, por tiempo determinado, por la cantidad de \$47,000.00 (Cuarenta y siete mil pesos 00/100M.N.), para la feria de La Candelaria 2013; 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 contratado que dio origen a la erogación, tal y como se desprende de la memoria fotográfica en la cual se puede visualizar la instalación del equipo arrendado dentro del evento antes referido, reforzando lo anterior con los folletos y programas de los eventos a realizarse dentro de los festejos del municipio, en este sentido 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, 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

21/63

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 de 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. 02.- CUENTA CONTABLE: 5135-700-101.- MES: ABRIL.- FOLIO: 314 AL 316.- - IMPORTE: \$16,000.00.-

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





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

22/63

de pago número B 848889 de fecha 22 de abril 2013, por concepto de: **“Pago de reparación de módulo eléctrico y servicio al vehículo pesado de la retroexcavadora, perteneciente al municipio”**, anexan a la cuenta pública copia de cheque número 182, de BBVA Bancomer por \$16,000.00, nota de venta 497, expedida por Blanca Guadalupe Cruz Gómez. 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, cuadro comparativo de cotizaciones de al menos tres proveedores, 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 servicio.
- Copia certificada de la documentación que acredite fielmente que el vehículo y módulo eléctrico a los que se les realizó el servicio son propiedad del Ayuntamiento al estar en el patrimonio público municipal, resguardante del vehículo pesado que se describe en la presente observación.
- Copia certificada de la evidencia documental de la reparación del módulo eléctrico y servicio al vehículo pesado.
- 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

23/63

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 onceava acta de sesión ordinaria de fecha 28 de agosto de 2013, en la cual se aprueban los gastos de enero a mayo de 2013.
- ✓ Copia certificada de patrimonio Municipal, inventario de bienes muebles de fecha de actualización 31 de diciembre de 2013, referente a la retroexcavadora marca John Deere.
- ✓ Contrato de compra venta de la retroexcavadora con fecha 27 de marzo de 2001.
- ✓ Memoria fotográfica en la cual se advierte la instalación del módulo eléctrico a la retroexcavadora.
- ✓ Memoria fotográfica en la que se muestra el modulo eléctrico dañado y el modulo eléctrico adquirido.





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

24/63

- ✓ Nota de venta emitida Blanca Guadalupe Cruz Gómez, en la cual se precisa que el concepto es por compra de modulo eléctrico para retroexcavadora.

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 onceava de sesión ordinaria de fecha 28 de agosto de 2013, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio de autorizar los gastos realizados de enero a mayo del 2013, en este sentido al estar reportado el gasto en el mes de abril por la cantidad de \$16,000.00 (Diez y seis mil pesos 00/100M.N.), se acredita que el órgano máximo del Ayuntamiento aprobó la erogación observada, dejando de manifiesto que mes en el que se reporta el gasto es acorde con el periodo autorizado, además de corroborar que las autoridades responsables ejercitaron las acciones tendientes a validar y soportar el gasto efectuado.

Aunado a lo anterior, es importante precisar que del análisis efectuado a la nota de venta emitida por Blanca Guadalupe Cruz Gómez, la misma precisa que el concepto es por compra de módulo eléctrico para retroexcavadora y no de instalación, por lo cual dicho proveedor no emite ningún tipo de instrumento que indique un trabajo no reportado sin que con esto se advierta ningún tipo de inconsistencia, esto en razón de que en dicho instrumento se precisa claramente que el destino que se le dará al equipo es para una maquinaria propiedad del ente auditado, situación que se valida mediante el alta de inventario de bienes muebles con memoria fotográfica, de fecha 31 de diciembre de 2013, firmado y sellado por los C. Mario Ruano García, Síndico Municipal y el L.C.P. Marco Antonio López Limón, Contralor Municipal, describiendo la retroexcavadora, a la cual le instalaron la refacción adquirida, por lo cual se valida el gasto al ser destinado al mantenimiento y conservación de los bienes públicos, esto sin dejar de señalar, que se remite la memoria fotográfica en la cual se puede visualizar la refacción adquirida y que la misma está instalada dentro de dicho auto motor, certificando el destino de los recurso, en razón de lo reportado.





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

25/63

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 de 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;...*"





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

26/63

OBSERVACIÓN No. 03.- CUENTA CONTABLE: 5127-300-101.- MES: MAYO.- FOLIO: 681 AL 683.- - IMPORTE: \$8,932.00.

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 849035 de fecha 31 de mayo 2013, expedida a favor de Jaime Contreras Murillo, por concepto de: **"Compra de once uniformes para el equipo de Baseball de Cañadas de Obregón, para la liga regional"**; anexan a la cuenta pública factura 015, póliza de cheques 76, póliza de egresos 3956. 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 uniformes, cotizaciones de al menos tres proveedores, relación a quien se entregan las prendas, 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 uniformes.
- Copia certificada de la solicitud de apoyo debidamente firmada por 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

27/63

representantes del equipo.

- Relación debidamente firmada por las personas que reciben las prendas, materia de observación.
- Copia certificada de identificación de cada una de las personas que recibieron las prendas.
- 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 onceava acta de sesión ordinaria de fecha 28 de agosto de 2013, en el cual se aprueban los gastos generados del mes de enero a mayo de 2013, entre los cuales se encuentra uno a nombre de Jaime Contreras Murillo, por concepto de uniformes deportivos por la cantidad de \$8,932.00 (Ocho mil novecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.).
- ✓ Copia certificada de la solicitud de apoyo debidamente firmada por los representantes del equipo.
- ✓ Copia certificada de relación de personas apoyadas por el municipio.





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

28/63

- ✓ Copia certificada de identificación de cada una de las personas que recibieron las prendas.

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 onceava de sesión ordinaria de fecha 28 de agosto de 2013, elemento que acredita la anuencia del cuerpo edilicio para autorizar los gastos generados del mes de enero a mayo de 2013, entre los cuales se encuentra el gasto efectuado por los uniformes deportivos por la cantidad de \$8,932.00 (Ocho mil novecientos treinta y dos 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, se acredita que fue debidamente solicitado el apoyo previo a la erogación del gasto, tal y como se desprende de la solicitud de apoyo con fecha 17 de abril de 2013, firmada por el C. Francisco Javier García Carbajal, dirigida al C. Juan Gabriel Ramírez Becerra, Presidente Municipal y rubricada por todos los miembros del equipo de béisbol, con lo cual se valida que se llevaron a cabo los trámites administrativos para solicitar los recursos manera de apoyo, así como también se clarifica la necesidad de recibir los mismos en razón de dicha petición, esto sin dejar de señalar que se anexa la relación de recepción del apoyo firmada por cada uno de los integrantes del equipo con su nombre y firma, avalando la misma con firma y sello del C. Noé Ornelas Padilla, Encargado de la Hacienda Municipal y el C. Juan Gabriel Ramírez Becerra, Presidente Municipal; reforzando lo anterior, con las copias certificadas de las identificaciones oficiales con fotografía y firma (IFE) de cada uno de los 15 integrantes y beneficiados con el apoyo adquirido, en este sentido se corrobora de manera fehaciente que el destino y aplicación de los recursos es acorde con lo reportado, sin que con ello se advierta ningún tipo de irregularidad al respecto que pudiese causar un daño al erario público, en este contexto se considera que con las aclaraciones





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

29/63

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 de 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;..."*





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

30/63

**OBSERVACIÓN No. 04.- CUENTA CONTABLE: 5132-200-101.- MES:
JULIO.- FOLIO: 140 AL 142.- IMPORTE: \$14,000.00.-**

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 550481, de fecha 12 de julio 2013, expedida a favor de Jorge Loza Llamas, por concepto de: **"Pago de renta de casino de eventos para programas de 70 y más, oportunidades, correspondiente a enero a junio 2013"**; anexan a la cuenta pública: copia del cheque número 286 de BBVA Bancomer, copia de la credencial para votar a nombre de Jorge Loza Llamas. 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 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

