



**ASEJ**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
PODER LEGISLATIVO

# Informe semestral

Noviembre 2021

**ÍNDICE**

Introducción .....	3
Programa Anual de Actividades y Auditorías.....	4
Resarcimientos .....	4
Recuperaciones.....	6
Créditos fiscales .....	11
Recomendaciones.....	14
Promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria.....	16
Informes de presunta responsabilidad administrativa .....	20
Denuncias de hechos .....	21
Multas.....	22
Abreviaturas y acrónimos.....	25

## **Introducción**

La Auditoría Superior del Estado de Jalisco (ASEJ) presenta al Congreso del Estado de Jalisco, por conducto de la Comisión de Vigilancia y Sistema Anticorrupción, el informe semestral correspondiente al mes de noviembre de 2021, en el que se incluye la información relativa al seguimiento de la fiscalización a las cuentas públicas actualizada al 15 de octubre de 2021.

Para facilitar el análisis de los datos, la estructura de este informe ha sido organizada de la siguiente forma: el primer apartado indica dónde pueden ser consultados los Programas Anuales de Actividades y Auditorías, cuyo análisis conjunto del presente documento puede ser relevante al contextualizar sobre las revisiones programadas.

Enseguida se presenta información relativa a los resarcimientos y recuperaciones derivados de la fiscalización, incluyendo aquellos créditos fiscales cuyas ejecuciones son operadas por las autoridades con atribuciones económico-coactivas.

Posteriormente, se detalla la atención a las recomendaciones contenidas en los informes individuales de auditoría.

Finalmente, se describe el estatus de las promociones de presuntas responsabilidades derivadas de la fiscalización, sean de carácter administrativo o penal, así como las sanciones impuestas por este órgano técnico con motivo de incumplimientos a la ley de la materia.

### **Programa Anual de Actividades y Auditorías**

La ASEJ conduce sus actividades en forma ordenada y conforme a los Programas Anuales de Actividades y Auditorías. De ahí que resulte útil su consulta de manera conjunta con el presente instrumento, para conocer aquellas entidades respecto de las cuales aún existen procesos en curso.

Para tal efecto, se hace del conocimiento que los mismos se encuentran publicados en el siguiente apartado del sitio oficial de internet de la institución:

[https://www.asej.gob.mx/transparencia\\_asej/programa-anual-de-actividades-y-auditorias](https://www.asej.gob.mx/transparencia_asej/programa-anual-de-actividades-y-auditorias)

### **Resarcimientos**

Los resarcimientos corresponden a los reintegros al erario o patrimonio de la entidad fiscalizada en caso de que se haya determinado el inicio de un procedimiento de responsabilidad que implique un presunto quebranto a la hacienda pública o al patrimonio de los entes públicos o, en su caso, se les haya determinado un crédito fiscal por dicho concepto.

De acuerdo con lo reportado en el informe semestral relativo al mes de mayo del 2021, el monto de los resarcimientos era de \$2'514,872.61 M.N.<sup>1</sup>; y a la fecha de corte del presente informe, derivado del seguimiento de acciones realizadas por este órgano técnico, los resarcimientos ascienden a un total de \$3'717,437.23 M.N.

Este incremento de \$1'202,564.62 M.N. corresponde a los resarcimientos realizados por los sujetos fiscalizados responsables de las cuentas públicas de los municipios de Atemajac de Brizuela (2015), Atoyac (2016), Ayotlán (2017, 2018 y 2019), El Salto (2017), Hostotipaquillo (2009), Magdalena (2014 y 2017), San Diego de Alejandría (2019), Teocuitatlán de Corona (2016 y 2017), Tonaya (2017) y Tototlán (2015).

La siguiente tabla muestra el detalle de los montos resarcidos:

---

<sup>1</sup> Se reporta información relativa a cuentas públicas 2009 y subsecuentes.

*Informe Semestral*

<b>MONTOS RESARCIDOS</b>				
<b>NO.</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>CUENTA PÚBLICA</b>	<b>MONTO RESARCIDO</b>	<b>AÑO DE RESARCIMIENTO</b>
<b>Resarcimientos en 2018-2021</b>				
1	Ayotlán	2019	\$244,657.78	2021
2	San Diego de Alejandría	2019	\$6,000.00	2021
3	Ayotlán	2018	\$155,470.60	2021
4	El Limón	2018	\$8,000.00	2021
5	San Pedro Tlaquepaque	2018	\$67,359.40	2021
6	Teocuitatlán de Corona	2018	\$36,000.00	2021
7	Ayotlán	2017	\$56,000.00	2021
8	El Salto	2017	\$142,279.07	2021
9	Magdalena	2017	\$35,410.56	2021
10	Mexicacán	2017	\$20,300.00	2021
11	Teocuitatlán de Corona	2017	\$138,200.00	2021
12	Tonaya	2017	\$10,402.70	2021
13	Atoyac	2016	\$66,268.28	2021
14	Teocuitatlán de Corona	2016	\$30,624.00	2021
15	Atemajac de Brizuela	2015	\$37,472.20	2021
16	Tolimán	2015	\$232,949.28	2021
17	Totolán	2015	\$163,857.92	2021
18	Magdalena	2014	\$18,077.00	2021
19	Hostotipaquillo	2009	\$97,844.51	2021
20	Ahualulco de Mercado	2018	\$54,700.00	2020
21	Arandas	2017	\$15,080.00	2020
22	Ocotlán	2017	\$60,000.00	2020
23	Tuxcacuesco	2017	\$24,360.00	2020
24	Magdalena	2016	\$20,434.92	2020
25	San Pedro Tlaquepaque	2016	\$270,000.00	2020
26	Tomatlán	2016	\$205,445.34	2020
27	Degollado	2017	\$20,000.00	2019
28	Villa Hidalgo	2015	\$63,800.00	2019
29	San Sebastián del Oeste	2016	\$12,000.00	2018
30	Santa María de los Ángeles	2015	\$9,335.00	2018
31	Tonaya	2015	\$108,112.00	2018
32	Tecalitlán	2014	\$15,904.00	2018
33	Zapotitlán de Vadillo	2014	\$67,427.98	2018
34	Hostotipaquillo	2013	\$199,985.03	2018
35	Quitupan	2013	\$46,000.00	2018
36	Zapotitlán de Vadillo	2013	\$22,039.26	2018
37	Magdalena	2012	\$45,355.40	2018
38	Tecolotlán	2012	\$57,327.93	2018
39	Tonaya	2012	\$221,400.00	2018
40	Tuxcacuesco	2012	\$20,222.02	2018
41	Unión de Tula	2012	\$62,804.00	2018
42	Valle de Guadalupe	2010	\$19,864.04	2018
43	Pihuamo	2009	\$37,350.00	2018
<b>Resarcimientos en 2011-2017</b>				
44	Teuchitlán	2014	\$15,080.00	2017
45	Techaluta de Montenegro	2009	\$389,691.96	2014
46	Casimiro Castillo	2010	\$33,916.00	2013
47	Cañadas de Obregón	2009	\$32,629.05	2011
<b>TOTAL</b>			<b>\$3,717,437.23</b>	

Con fecha de corte al 15 de octubre de 2021.

### Recuperaciones

Las recuperaciones operadas son aquellos reintegros que efectúan las entidades fiscalizables a la hacienda pública o al patrimonio de la institución, dependiendo el caso, con el objeto de solventar observaciones emitidas como resultado de la fiscalización superior. Por su parte, las recuperaciones probables corresponden a las observaciones que no fueron solventadas durante el proceso de fiscalización superior.

En la presente tabla se reportan las recuperaciones con motivo de la fiscalización de la cuenta pública 2018, incorporándose al corte del presente informe, las recuperaciones derivadas de la fiscalización a los municipios de Hostotipaquillo, Tonila y Villa Guerrero.

<b>RECUPERACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2018</b>		
ENTE FISCALIZADO	MONTO DE LAS RECUPERACIONES	
	PROBABLES	OPERADAS
<b>PODER EJECUTIVO</b>	<b>\$5,850,810.97</b>	<b>\$452,936.57</b>
Dependencias del Poder Ejecutivo	\$5,850,810.97	\$452,936.57
<b>ÓRGANOS AUTÓNOMOS</b>	<b>N/A</b>	<b>\$180,645.43</b>
Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco	N/A	\$180,645.43
<b>SECTOR PARAESTATAL</b>	<b>\$1,793,771,803.65</b>	<b>\$5,325,157.68</b>
Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Jalisco	\$4,427,624.35	\$285,000.00
Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco	\$137,589.61	\$52,847.91
Consejo Estatal de Promoción Económica	\$27,549,273.79	\$2,750,000.00
Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco	\$1,603,348,597.90	N/A
Servicios de Salud Jalisco	\$158,308,718.00	\$1,767,569.77
Universidad de Guadalajara	N/A	\$469,740.00
<b>ENTIDADES MUNICIPALES</b>	<b>\$633,468,932.16</b>	<b>\$33,060,508.25</b>
Acatlán de Juárez	N/A	\$162,955.60
Ahualulco de Mercado	N/A	\$73,989.72
Amacueca	N/A	\$25,257.70
Ameca	\$69,600.00	N/A
Arandas	N/A	\$97,002.22
Atemajac de Brizuela	N/A	\$163,498.63
Atengo	\$508,170.00	N/A
Atenguillo	\$20,000.04	\$32,402.60
Atotonilco el Alto	\$14,247,645.06	N/A
Atoyac	N/A	\$11,951.84
Autlán de Navarro	\$677,574.86	\$26,477.96
Ayotlán	\$186,564.72	N/A
Ayutla	\$179,300.00	N/A

Informe Semestral

<b>RECUPERACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2018</b>		
<b>ENTE FISCALIZADO</b>	<b>MONTO DE LAS RECUPERACIONES</b>	
	<b>PROBABLES</b>	<b>OPERADAS</b>
Bolaños	\$42,348,872.79	\$7,544.44
Cocula	\$7,839,209.92	N/A
Colotlán	\$1,173,282.31	\$79,199.40
Ejutla	\$76,800.00	N/A
El Arenal	\$9,027,877.63	N/A
El Limón	\$475,468.56	N/A
Etzatlán	\$707,106.40	N/A
Gómez Farías	N/A	\$30,107.02
Guadalajara	N/A	\$217,863.67
Hostotipaquillo	\$10,816,789.21	N/A
Huejúcar	\$1,157,527.05	N/A
Ixtlahuacán del Río	\$1,076,019.72	N/A
Ixtlahuacán de los Membrillos	N/A	\$330,816.89
Jalostotitlán	N/A	\$8,100.41
Jamay	N/A	\$69,668.00
Jesús María	\$9,170,355.76	\$127,566.60
Jilotlán de los Dolores	\$6,003,297.60	\$31,340.00
Jocotepec	N/A	\$7,839.71
Juanacatlán	\$619,074.71	N/A
Juchitlán	N/A	\$1,260.00
La Barca	\$5,541,573.41	\$882,848.00
La Manzanilla de la Paz	N/A	\$20,880.00
Lagos de Moreno	\$10,857.65	N/A
Magdalena	\$5,042,119.67	\$25,518.00
Mascota	\$68,861,002.50	\$7,569.85
Mazamitla	N/A	\$76,628.60
Mexxicacán	\$1,116,618.44	N/A
Mezquitic	\$231,674,856.98	N/A
Ocotlán	N/A	\$273,490.11
Ojuelos de Jalisco	\$484,674.12	\$30,000.00
Puerto Vallarta	\$117,406.59	N/A
San Gabriel	N/A	\$2,888.00
San Julián	\$13,980.53	\$84,425.98
San Marcos	\$4,054,850.27	N/A
San Martín Hidalgo	\$42,300.00	\$76,839.47
San Miguel el Alto	\$2,522,432.04	\$8,739.53
San Pedro Tlaquepaque	\$67,359.40	\$83,083.96
Santa María del Oro	N/A	\$301,402.15
Sayula	\$389,577.72	\$100,846.80
Tala	N/A	\$445,202.32
Tamazula de Gordiano	\$3,490,215.61	N/A
Tapalpa	\$9,510,378.01	\$17,567.00
Tecalitlán	\$80,411,607.34	N/A
Techaluta de Montenegro	\$131,343.40	\$50,000.00
Tenamaxtlán	\$6,351,846.37	\$58,671.35

*Informe Semestral*

<b>RECUPERACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2018</b>		
<b>ENTE FISCALIZADO</b>	<b>MONTO DE LAS RECUPERACIONES</b>	
	<b>PROBABLES</b>	<b>OPERADAS</b>
Teocuitatlán de Corona	\$454,822.35	\$64,224.03
Tepatitlán de Morelos	\$1,813,383.54	\$9,869,261.56
Teuchitlán	\$506,732.20	N/A
Tonila	\$3,463,571.91	N/A
Tlajomulco de Zúñiga	N/A	\$14,555,396.42
Tomatlán	N/A	\$119,684.55
Tonalá	N/A	\$39,529.09
Tuxcueca	\$1,279,710.06	\$28,099.76
Tuxpan	N/A	\$184,030.20
Unión de Tula	\$1,008,604.00	N/A
Valle de Guadalupe	\$151,826.78	\$149,966.00
Valle de Juárez	\$252,059.92	N/A
Villa Corona	\$3,549,343.91	\$251,300.00
Villa Guerrero	N/A	\$341,971.82
Villa Hidalgo	\$19,574,538.10	N/A
Yahualica de González Gallo	N/A	\$16,685.34
Zacoalco de Torres	N/A	\$1,897,151.66
Zapopan	N/A	\$814,083.10
Zapotiltic	N/A	\$70,664.29
Zapotitlán de Vadillo	\$727,172.00	N/A
Zapotlán del Rey	\$70,881,040.15	N/A
Zapotlán el Grande	\$3,590,590.85	\$452,915.89
Zapotlanejo	N/A	\$154,101.01
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,433,091,546.78</b>	<b>\$39,019,247.93</b>

Con fecha de corte al 15 de octubre de 2021.

En la siguiente tabla se reportan las recuperaciones con motivo de la fiscalización de la cuenta pública 2019.

<b>RECUPERACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2019</b>		
<b>ENTE FISCALIZADO</b>	<b>MONTO DE LAS RECUPERACIONES</b>	
	<b>PROBABLES</b>	<b>OPERADAS</b>
<b>PODER EJECUTIVO</b>	N/A	<b>\$856,651.26</b>
Dependencias del Poder Ejecutivo	N/A	\$856,651.26
<b>PODER JUDICIAL</b>	N/A	<b>\$69,821.37</b>
Instituto de Justicia Alternativa	N/A	\$69,821.37

Informe Semestral

<b>RECUPERACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2019</b>		
<b>ENTE FISCALIZADO</b>	<b>MONTO DE LAS RECUPERACIONES</b>	
	<b>PROBABLES</b>	<b>OPERADAS</b>
<b>SECTOR PARAESTATAL</b>	<b>N/A</b>	<b>\$83,627.00</b>
Centro de Coordinación, Comando, Control, Comunicaciones y Cómputo del Estado de Jalisco	N/A	\$72,527.00
Servicios de Salud Jalisco	N/A	\$11,100.00
<b>ENTIDADES MUNICIPALES</b>	<b>\$116,007,319.71</b>	<b>\$9,053,586.31</b>
Acatic	\$21,112.00	\$836,613.84
Acatlán de Juárez	\$1,384,025.95	N/A
Ahualulco de Mercado	\$10,000,812.80	\$70,109.21
Ameca	\$10,115,851.24	N/A
Arandas	N/A	\$104,258.55
Atemajac de Brizuela	\$47,740.00	\$8,130.00
Atotonilco el Alto	\$1,520,740.76	\$721.36
Atoyac	N/A	\$9,837.00
Autlán de Navarro	\$32,819,512.65	N/A
Ayotlán	\$1,086,856.27	N/A
Bolaños	\$363,520.29	N/A
Casimiro Castillo	\$181,602.20	\$38,369.67
Cihuatlán	\$46,400.00	\$4,577.00
Cocula	\$60,626.13	N/A
Cuautitlán de García Barragán	\$275,688.47	\$4,650.00
Degollado	\$55,969.79	N/A
Ejutla	\$456,125.95	\$28,407.00
El Arenal	\$1,426,621.34	N/A
El Grullo	N/A	\$51,375.56
El Limón	\$55,180.00	N/A
El Salto	N/A	\$140,917.68
Encarnación de Díaz	N/A	\$14,548.00
Etzatlán	\$54,829.12	\$40,508.39
Gómez Farías	N/A	\$104,618.70
Guadalajara	N/A	\$18,500.98
Hostotipaquillo	\$5,892,204.36	N/A
Huejuquilla el Alto	N/A	\$58,886.78
Ixtlahuacán de los Membrillos	N/A	\$71,157.73
Ixtlahuacán del Río	\$6,480,373.65	N/A
Jocotepec	\$12,042,980.59	N/A
La Barca	\$12,709,935.93	\$80,820.72
La Huerta	\$3,060,000.00	N/A
La Manzanilla de la Paz	N/A	\$2,286.00
Lagos de Moreno	N/A	\$853,416.38
Magdalena	\$351,216.00	N/A
Mascota	\$312,202.37	N/A
Mazamitla	N/A	\$128,877.02
Mixtlán	N/A	\$2,796.70
Pihuamo	N/A	\$13,548.22
Poncitlán	\$1,032,109.00	\$100,000.00
Puerto Vallarta	N/A	\$199,401.30
San Cristobal de la Barranca	N/A	\$5,174.00

*Informe Semestral*

<b>RECUPERACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2019</b>		
<b>ENTE FISCALIZADO</b>	<b>MONTO DE LAS RECUPERACIONES</b>	
	<b>PROBABLES</b>	<b>OPERADAS</b>
San Diego de Alejandría	\$6,000.00	N/A
San Gabriel	N/A	\$13,442.00
San Ignacio Cerro Gordo	\$387,765.66	N/A
San Juan de los Lagos	\$924,721.32	\$6,913.00
San Juanito de Escobedo	\$408,110.30	\$12,798.01
San Marcos	N/A	\$19,621.00
San Miguel el Alto	\$1,189,436.70	N/A
Santa María de los Ángeles	\$90,594.99	N/A
Tala	N/A	\$224,923.51
Talpa de Allende	N/A	\$163,190.43
Tapalpa	N/A	\$6,788.29
Tecolotlán	\$72,000.00	\$23,667.00
Tenamaxtlán	N/A	\$596,077.79
Teocuitatlán de Corona	\$170,713.69	\$20,019.00
Tepatitlán de Morelos	N/A	\$419,966.08
Teuchitlán	N/A	\$6,864.00
Tizapán el Alto	N/A	\$220,988.30
Tlajomulco de Zúñiga	N/A	\$3,909,192.41
Tomatlán	\$47,149.99	\$31,389.00
Tonalá	N/A	\$14,830.89
Tonaya	N/A	\$22,757.00
Totatiche	N/A	\$21,200.00
Tototlán	\$825,204.74	N/A
Tuxcueca	\$891,236.10	N/A
Valle de Guadalupe	N/A	\$270,278.75
Valle de Juárez	\$41,000.00	N/A
Villa Hidalgo	N/A	\$84,258.86
Villa Purificación	\$17,400.00	N/A
Zacoalco de Torres	N/A	\$22,777.06
Zapotitlán de Vadillo	\$987,624.26	\$6,336.00
Zapotlán del Rey	\$5,627,288.46	N/A
Zapotlán el Grande	\$2,466,836.64	N/A
Zapotlanejo	N/A	\$27,059.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$116,007,319.71</b>	<b>\$10,147,944.80</b>

Corte con fecha al 15 de octubre de 2021.

### Créditos fiscales

La fiscalización de las cuentas públicas 2017 y anteriores se rigen por la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, la cual contempla que las probables responsabilidades resarcitorias deben ser dictaminadas por el Congreso del Estado y, una vez publicadas en el periódico oficial “El Estado de Jalisco”, los cargos tendrán el carácter de crédito fiscal.

Esta tabla refleja información de los créditos fiscales impuestos con motivo de la fiscalización de las cuentas públicas de los años 2009 a 2017 y cuyo cobro se encuentra en proceso ante las autoridades correspondientes, indicándose la entidad, cuenta pública, año de publicación del decreto correspondiente y el monto del crédito.

<b>CRÉDITOS FISCALES ANTE AUTORIDADES CON ATRIBUCIONES ECONÓMICO COACTIVAS</b>				
<b>NO.</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>CUENTA PÚBLICA</b>	<b>AÑO DE PUBLICACIÓN</b>	<b>CRÉDITO FISCAL</b>
1	Bolaños	2017	2021	\$81,729,215.67
2	Casimiro Castillo	2017	2021	\$52,186.46
3	Cocula	2017	2021	\$14,217,387.57
4	Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco	2017	2021	\$495,812,747.50
5	La Barca	2017	2021	\$70,700.28
6	Mascota	2017	2021	\$69,929,197.70
7	Mezquitic	2017	2021	\$22,985,483.69
8	Villa Hidalgo	2017	2021	\$14,606,079.59
9	Zapotlán del Rey	2017	2021	\$81,150,446.54
10	Mascota	2016	2021	\$10,389,857.21
11	Villa Corona	2016	2021	\$19,294,629.89
12	Chiquilistlán	2017	2020	\$13,920.00
13	Cuatla	2017	2020	\$110,300.00
14	Ejutla	2017	2020	\$2,284,616.16
15	Mexticacán	2017	2020	\$925,047.07
16	Ojuelos de Jalisco	2017	2020	\$21,694,769.62
17	Sayula	2017	2020	\$97,015.75
18	Tecolotlán	2017	2020	\$1,294,773.00
19	Tonila	2017	2020	\$2,552,626.60
20	Villa Corona	2017	2020	\$7,109,465.51
21	Zapotitlán de Vadillo	2017	2020	\$124,000.00
22	Bolaños	2016	2020	\$75,197,025.79
23	Cabo Corrientes	2016	2020	\$715,653.90
24	Ejutla	2016	2020	\$1,090,331.14
25	Huejúcar	2016	2020	\$3,715,644.67
26	Mixtlán	2016	2020	\$490,780.14

<b>CRÉDITOS FISCALES ANTE AUTORIDADES CON ATRIBUCIONES ECONÓMICO COACTIVAS</b>				
<b>NO.</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>CUENTA PÚBLICA</b>	<b>AÑO DE PUBLICACIÓN</b>	<b>CRÉDITO FISCAL</b>
27	Tonila	2016	2020	\$232,851.24
28	Tuxcacuesco	2016	2020	\$11,600.00
29	Bolaños	2015	2020	\$65,919,823.08
30	El Arenal	2015	2020	\$1,464,569.45
31	Jilotlán de los Dolores	2015	2020	\$12,780,771.48
32	Tonila	2015	2020	\$82,500.00
33	Totatiche	2015	2020	\$1,897,918.41
34	Bolaños	2014	2020	\$76,450,467.76
35	Jilotlán de los Dolores	2014	2020	\$19,750,851.47
36	Teocuitatlán de Corona	2014	2020	\$12,000.00
37	Tuxcacuesco	2014	2020	\$65,521.00
38	Bolaños	2013	2020	\$45,173,582.00
39	Tonila	2012	2020	\$4,460,869.95
40	Atenguillo	2016	2019	\$537,302.30
41	Atotonilco el Alto	2016	2019	\$5,579,484.03
42	Casimiro Castillo	2016	2019	\$286,122.96
43	Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco	2016	2019	\$29,516,788.62
44	Instituto Jalisciense del Emprendedor	2016	2019	\$315,137.75
45	Ojuelos de Jalisco	2016	2019	\$17,818,920.47
46	San Miguel el Alto	2016	2019	\$551,797.53
47	Tapalpa	2016	2019	\$172,750.00
48	Tecolotlán	2016	2019	\$1,599,916.43
49	Teuchitlán	2016	2019	\$638,618.73
50	Villa Hidalgo	2016	2019	\$8,531,176.72
51	Zapotitlán de Vadillo	2016	2019	\$1,701,029.53
52	Mascota	2015	2019	\$10,387,349.35
53	Villa Guerrero	2015	2019	\$21,100,813.43
54	Villa Guerrero	2014	2019	\$16,231,735.50
55	Villa Guerrero	2013	2019	\$668,261.04
56	Villa Hidalgo	2015	2018	\$80,644.40
57	Acatlán de Juárez	2014	2018	\$38,589,693.71
58	Jilotlán de los Dolores	2013	2018	\$5,150,806.91
59	Tuxcacuesco	2013	2018	\$80,203.67
60	Bolaños	2012	2018	\$17,966,625.68
61	Cuquío	2012	2018	\$9,259,866.11
62	Mascota	2012	2018	\$56,864,330.85
63	Cuquío	2011	2018	\$705,731.17
64	Amatitán	2010	2018	\$515,830.82
65	Tonila	2010	2018	\$5,109,235.93
66	Chimaltitán	2009	2018	\$5,169,498.49
67	Guachinango	2009	2018	\$890,310.00
68	La Barca	2009	2018	\$7,545,769.58
69	Teuchitlán	2009	2018	\$3,846,711.53
70	Acatlán de Juárez	2013	2017	\$337,884.46
71	San Gabriel	2012	2017	\$34,253,070.92

<b>CRÉDITOS FISCALES ANTE AUTORIDADES CON ATRIBUCIONES ECONÓMICO COACTIVAS</b>				
<b>NO.</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>CUENTA PÚBLICA</b>	<b>AÑO DE PUBLICACIÓN</b>	<b>CRÉDITO FISCAL</b>
72	Teocuitatlán de Corona	2012	2017	\$26,827.00
73	Villa Guerrero	2012	2017	\$20,728.00
74	San Gabriel	2011	2017	\$245,600.00
75	Tonila	2011	2017	\$2,133,929.51
76	Instituto Jalisciense de Asistencia Social	2010	2017	\$998,032.67
77	Villa Guerrero	2009	2017	\$51,920.00
78	Juanacatlán	2012	2015	\$56,312,398.99
79	Villa Corona	2012	2015	\$2,968,656.95
80	Ocotlán	2012	2014	\$13,844,363.30
81	Ixtlahuacán del Río	2011	2014	\$2,299,676.58
82	La Barca	2011	2014	\$532,359.82
83	Villa Corona	2011	2014	\$19,680,900.20
84	Bolaños	2010	2013	\$38,649,676.81
85	San Gabriel	2009	2013	\$298,140.80
86	Tlajomulco de Zúñiga	2009	2013	\$169,450,068.47
87	Tuxpan	2010	2012	\$4,857,578.04
88	Ojuelos de Jalisco	2009	2012	\$167,439.22
89	Santa María de los Ángeles	2009	2012	\$254,000.00
90	Tamazula de Gordiano	2009	2012	\$2,066,937.99
91	Tuxcacuesco	2009	2012	\$800,402.59
92	Arandas	2009	2011	\$2,249,033.46
93	Huejuquilla el Alto	2009	2011	\$90,650.60
94	San Miguel el Alto	2009	2011	\$31,670,182.34
95	Tonila	2009	2011	\$1,152,756.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$1,808,782,905.25</b>

Corte con fecha al 15 de octubre de 2021. Nota: La tabla puede reflejar modificaciones respecto de los informes anteriores con motivo de resarcimientos o resoluciones judiciales.

Por lo que refiere a las cuentas públicas 2018 y subsecuentes, de conformidad con lo establecido por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, las sanciones económicas y las indemnizaciones por daños y perjuicios causados a la hacienda pública o al patrimonio de los entes serán determinadas por la autoridad resolutoria correspondiente y tendrán el carácter de crédito fiscal. A la fecha de corte del presente informe, los procedimientos de responsabilidad administrativa derivados de presuntas irregularidades identificadas en la fiscalización superior de las cuentas públicas referidas, se encuentran en trámite.

## Recomendaciones

Las recomendaciones constituyen sugerencias derivadas de los hallazgos de las auditorías practicadas, y se formulan con la finalidad de informar a las entidades fiscalizadas sobre aspectos de mejora detectados con relación a sus procesos, sean contables, técnicos, legales o administrativos; o bien, para fortalecer su desempeño, es decir, para que los entes públicos mejoren sus procesos de gestión y cumplan de manera más eficiente, eficaz y económica con sus objetivos, metas y atribuciones; o para que ejerzan sus recursos con apego a la normatividad aplicable y de acuerdo con el propósito para el cual les fueron asignados y fortalezcan sus indicadores estratégicos, de gestión y de servicios, a fin de obtener mejoras en su operación.

En la siguiente tabla se reporta el estatus de las recomendaciones al desempeño derivadas de la revisión a la cuenta pública 2018:

RECOMENDACIONES AL DESEMPEÑO DE LA CUENTA PÚBLICA 2018						
ENTIDAD FISCALIZADA	TOTAL	ESTATUS				
		ACLARADAS	NO ACLARADAS	NO ATENDIDAS	EN PROCESO DE ATENCIÓN	ATENDIDAS
Cuautla	15	N/A	15	N/A	N/A	N/A
Fiscalía General del Estado	28	N/A	N/A	N/A	15	13
Instituto de Transparencia, Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Jalisco	20	1	1	2	7	9
Red de bosques urbanos de Guadalajara	12	N/A	N/A	N/A	8	4
Servicios de Salud Jalisco	16	N/A	7	3	2	4
Talpa de Allende	31	N/A	5	7	19	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>122</b>	<b>1</b>	<b>28</b>	<b>12</b>	<b>51</b>	<b>30</b>

Corte con fecha al 15 de octubre de 2021.

Es de destacarse que, con relación a recomendaciones reportadas con el estatus de no aclaradas o en proceso de atención, dentro del informe semestral del mes de mayo, a la fecha de corte del presente informe fueron atendidas 13 recomendaciones derivadas de la auditoría de desempeño a la Fiscalía General del Estado, nueve del Instituto de Transparencia, Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Jalisco y se suma una más a las tres recomendaciones atendidas por el OPD Servicios de Salud Jalisco, dando un total de 30 recomendaciones al desempeño en estatus de atendidas.

De las auditorías al desempeño a la cuenta pública 2019, se reporta el estatus de atención de las recomendaciones siguiente:

## Informe Semestral

RECOMENDACIONES AL DESEMPEÑO DE LA CUENTA PÚBLICA 2019						
ENTIDAD FISCALIZADA	TOTAL	ESTATUS				
		ACLARADAS	NO ACLARADAS	NO ATENDIDAS	EN PROCESO DE ATENCIÓN	ATENDIDAS
Atotonilco el Alto	10	N/A	N/A	3	5	2
Instituto de Justicia Alternativa	11	1	1	N/A	9	N/A
Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco	12	N/A	3	N/A	7	2
Lagos de Moreno	17	N/A	N/A	3	6	8
Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco	12	2	N/A	N/A	8	2
Tlajomulco de Zúñiga	8	N/A	N/A	N/A	8	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>43</b>	<b>14</b>

Corte con fecha al 15 de octubre de 2021.

De las 70 recomendaciones formuladas, las entidades fiscalizadas propusieron justificaciones, aclaraciones y medidas de atención, que resultaron suficientes para considerar aclaradas tres recomendaciones, 14 como atendidas y 43 en proceso de atención; por su parte, cuatro recomendaciones no fueron aclaradas al haberse presentado justificaciones o aclaraciones que resultaron insuficientes para dejarlas sin efecto, y seis se reportan en estatus de no atendidas, ya que las medidas de atención presentadas no fueron pertinentes.

**Promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria**

La presente acción corresponde a la promoción de responsabilidades con motivo de presuntas faltas administrativas detectadas durante la fiscalización ante los órganos internos de control (OIC) de las entidades fiscalizadas tratándose de faltas no graves o ante la autoridad investigadora de la ASEJ (AI) tratándose de faltas graves, para que lleven a cabo las investigaciones conducentes, tendientes a sancionar a los servidores públicos que correspondan y, en su caso, se logre el resarcimiento del monto de los daños y perjuicios estimables en dinero, causados a la hacienda pública y al patrimonio de los entes auditados.

Cabe señalar que, como resultado de las investigaciones de la AI, en caso de advertir que se trata de una falta no grave, se remite el expediente ante el OIC competente, por lo que el presente informe puede mostrar diferencias con relación a lo reportado en ejercicios anteriores.

La siguiente tabla detalla la autoridad ante la cual se promovieron los 358 PRAS que actualmente se encuentran en trámite con motivo de la revisión de la cuenta pública 2018:

<b>PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b>		
<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>AUTORIDAD</b>	
	<b>OIC</b>	<b>AI</b>
<b>CUENTA PÚBLICA 2018</b>		
Acatlán de Juárez	1	N/A
Amacueca	1	N/A
Ameca	N/A	1
Atengo	3	6
Atenguillo	1	N/A
Atotonilco el Alto	14	N/A
Autlán de Navarro	N/A	2
Ayotlán	2	N/A
Bolaños	1	2
Cihuatlán	1	N/A
Cocula	6	5
Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco	1	2
Colotlán	4	1
Congreso del Estado de Jalisco	1	N/A

<b>PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b>		
<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>AUTORIDAD</b>	
	<b>OIC</b>	<b>AI</b>
<b>CUENTA PÚBLICA 2018</b>		
Consejo Estatal de Promoción Económica	1	5
Cuautitlán de García Barragán	1	N/A
Cuautla	1	N/A
Cuquío	1	N/A
Degollado	1	N/A
Ejutla	1	1
El Arenal	1	N/A
El Limón	2	3
Etzatlán	N/A	2
Fideicomiso Maestro Ciudad Creativa Digital	1	N/A
Hostotipaquillo	N/A	8
Huejúcar	1	5
Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Jalisco	5	N/A
Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco	N/A	9
Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco	1	N/A
Instituto Jalisciense de Asistencia Social	1	N/A
Ixtlahuacán del Río	N/A	2
Jesús María	9	2
Jilotlán de los Dolores	3	N/A
Juanacatlán	N/A	5
La Barca	8	6
Lagos de Moreno	1	N/A
Magdalena	1	3
Mascota	3	2
Mexicacán	1	13
Mezquitic	1	2
Ojuelos de Jalisco	N/A	2
Pihuamo	1	N/A
Poder Ejecutivo	N/A	2
Puerto Vallarta	2	N/A
San Cristóbal de la Barranca	1	N/A
San Julián	1	N/A
San Marcos	N/A	4
San Martín Hidalgo	1	2
San Miguel el Alto	4	N/A

<b>PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b>		
<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>AUTORIDAD</b>	
	<b>OIC</b>	<b>AI</b>
<b>CUENTA PÚBLICA 2018</b>		
San Pedro Tlaquepaque	2	N/A
San Sebastián del Oeste	1	N/A
Sayula	5	N/A
Servicios de Salud Jalisco	N/A	15
Tamazula de Gordiano	4	8
Tapalpa	9	15
Tecalitlán	1	8
Techaluta de Montenegro	3	N/A
Tenamaxtlán	6	1
Teocuitatlán de Corona	2	1
Tepatitlán de Morelos	N/A	2
Tequila	1	N/A
Teuchitlán	1	2
Tonila	N/A	14
Tuxcueca	N/A	11
Unión de Tula	2	2
Valle de Juárez	1	N/A
Villa Corona	4	13
Villa Hidalgo	13	11
Zapotitlán de Vadillo	1	3
Zapotlán del Rey	1	5
Zapotlán el Grande	N/A	1
Zapotlanejo	1	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>149</b>	<b>209</b>

Con fecha de corte al 15 de octubre de 2021.

Respecto de la cuenta pública 2019, en la siguiente tabla se detalla la autoridad ante la cual se promovieron los 185 PRAS, que actualmente se encuentran en trámite con motivo de la revisión:

<b>PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b>		
<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>AUTORIDAD</b>	
	<b>OIC</b>	<b>AI</b>
<b>CUENTA PÚBLICA 2019</b>		
Acatic	N/A	1
Acatlán de Juárez	N/A	9
Ahualulco de Mercado	N/A	7

Informe Semestral

<b>PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b>		
<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>AUTORIDAD</b>	
	<b>OIC</b>	<b>AI</b>
<b>CUENTA PÚBLICA 2019</b>		
Ameca	N/A	3
Atemajac de Brizuela	N/A	2
Atotonilco el Alto	N/A	2
Autlán de Navarro	N/A	15
Ayotlán	N/A	3
Bolaños	N/A	2
Casimiro Castillo	N/A	5
Cihuatlán	N/A	1
Cocula	N/A	1
Cuautitlán de García Barragán	N/A	1
Degollado	N/A	3
Ejutla	N/A	7
El Arenal	N/A	3
El Limón	N/A	1
Etzatlán	N/A	1
Hostotipaquillo	N/A	2
Ixtlahuacán del Río	N/A	9
Jocotepec	N/A	20
La Barca	N/A	6
La Huerta	N/A	1
Magdalena	N/A	5
Mascota	N/A	2
Poder Ejecutivo	1	5
Poncitlán	N/A	2
San Diego de Alejandría	N/A	1
San Ignacio Cerro Gordo	N/A	6
San Juan de los Lagos	N/A	2
San Juanito de Escobedo	N/A	2
San Miguel el Alto	N/A	5
Santa María de los Ángeles	N/A	2
Tecolotlán	N/A	2
Teocuitatlán de Corona	N/A	3
Tomatlán	N/A	2
Tototlán	N/A	6
Tuxcueca	N/A	7
Valle de Juárez	N/A	1
Villa Purificación	N/A	1
Zapotitlán de Vadillo	N/A	11
Zapotlán del Rey	N/A	10
Zapotlán el Grande	N/A	4
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>184</b>

Con fecha de corte al 15 de octubre de 2021.

### Informes de presunta responsabilidad administrativa

El informe de presunta responsabilidad administrativa (IPRA) es el instrumento en el que la AI describe los hechos relacionados con faltas administrativas graves, exponiendo de forma documentada con pruebas y fundamentos, los motivos y presunta responsabilidad de un servidor público o de un particular en la comisión de éstas.

De las presuntas irregularidades identificadas con motivo de la fiscalización de la cuenta pública 2018, se suman la emisión de ocho IPRA a los cuatro reportados anteriormente, dando un total de doce informes en trámite, de los cuales once se encuentran ante la Autoridad Substanciadora de la ASEJ (AS) y uno ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Jalisco (TJA).

<b>INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA</b>			
<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>TOTAL</b>	<b>AS</b>	<b>TJA</b>
Atenguillo	1	1	N/A
Atotonilco el Alto	6	6	N/A
Jesús María	1	1	N/A
Jilotlán de los Dolores	1	1	N/A
Sayula	1	1	N/A
Tenamaxtlán	2	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>1</b>

Con fecha de corte al 15 de octubre de 2021.

### **Denuncias de hechos**

Las denuncias de hechos son aquellas mediante las cuales la ASEJ hace del conocimiento del Ministerio Público adscrito a la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción o la autoridad ministerial competente, una irregularidad detectada con motivo del resultado de la revisión practicada a los entes fiscalizados, que pudieran implicar la comisión de un delito imputable a un funcionario y/o servidor público, por actos u omisiones en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.

Siendo el caso que, a la fecha de corte del presente informe no ha sido detectada irregularidad que pudiera implicar la comisión de un delito, sin menoscabo de la posibilidad que una vez concluidas las auditorías en proceso de ejecución o durante el procedimiento de investigación o substanciación de responsabilidades se identifique la presunta comisión de delitos y se promuevan las denuncias correspondientes.

**Multas**

En esta sección se muestran las entidades cuyos funcionarios responsables fueron multados con motivo del incumplimiento a la obligación de presentar de manera oportuna su respectivo corte anual por el ejercicio 2020.

<b>MULTAS DERIVADAS DE LA OMISIÓN DE PRESENTAR EL CORTE ANUAL 2020 OPORTUNAMENTE</b>	
<b>N.</b>	<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>
1	Acatic
2	Acatlán de Juárez
3	Ahualulco de Mercado
4	Amatitán
5	Ameca
6	Arandas
7	Atemajac de Brizuela
8	Atotonilco el Alto
9	Autlán de Navarro
10	Ayotlán
11	Bolaños
12	Cabo Corrientes
13	Cañadas de Obregón
14	Casimiro Castillo
15	Cihuatlán
16	Cocula
17	Colotlán
18	Concepción de Buenos Aires
19	Cuautitlán de García Barragán
20	Cuautla
21	Chapala
22	Chimaltitán
23	Degollado
24	Ejutla
25	El Arenal
26	El Grullo
27	El Limón
28	El Salto
29	Encarnación de Díaz
30	Etzatlán
31	Gómez Farías
32	Guachinango
33	Hostotipaquillo
34	Huejúcar
35	Huejuquilla el Alto

**MULTAS DERIVADAS DE LA OMISIÓN DE PRESENTAR  
EL CORTE ANUAL 2020 OPORTUNAMENTE**

N.	ENTIDAD FISCALIZADA
36	Ixtlahuacán del Río
37	Jalostotitlán
38	Jamay
39	Jocotepec
40	Juanacatlán
41	Juchitlán
42	La Barca
43	La Huerta
44	La Manzanilla de la Paz
45	Lagos de Moreno
46	Magdalena
47	Mascota
48	Mazamitla
49	Mexicacán
50	Mezquitic
51	Mixtlán
52	Ocotlán
53	Ojuelos de Jalisco
54	Pihuamo
55	Poncitlán
56	Puerto Vallarta
57	Quitupan
58	San Diego de Alejandría
59	San Gabriel
60	San Ignacio Cerro Gordo
61	San Juan de los Lagos
62	San Juanito de Escobedo
63	San Julián
64	San Marcos
65	San Martín de Bolaños
66	San Martín Hidalgo
67	San Miguel el Alto
68	San Pedro Tlaquepaque
69	San Sebastián del Oeste
70	Santa María de los Angeles
71	Santa María del Oro
72	Sayula
73	Tala
74	Talpa de Allende
75	Tapalpa
76	Tecalitlán
77	Tecolotlán
78	Techaluta de Montenegro
79	Teocaltiche
80	Teocuitatlán de Corona
81	Tepatitlán de Morelos

<b>MULTAS DERIVADAS DE LA OMISIÓN DE PRESENTAR EL CORTE ANUAL 2020 OPORTUNAMENTE</b>	
<b>N.</b>	<b>ENTIDAD FISCALIZADA</b>
82	Tequila
83	Teuchitlán
84	Tizapán el Alto
85	Tlajomulco de Zúñiga
86	Tolimán
87	Tomatlán
88	Tonalá
89	Tonaya
90	Tonila
91	Totatiche
92	Tototlán
93	Tuxcueca
94	Tuxpan
95	Unión de San Antonio
96	Unión de Tula
97	Valle de Guadalupe
98	Valle de Juárez
99	Villa Corona
100	Villa Guerrero
101	Villa Hidalgo
102	Villa Purificación
103	Yahualica de González Gallo
104	Zapotiltic
105	Zapotitlán de Vadillo
106	Zapotlán del Rey
107	Zapotlanejo

Con fecha de corte al 15 de octubre de 2021.

**Abreviaturas y acrónimos**

**AI.** Autoridad Investigadora de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco.

**AS.** Autoridad Substanciadora de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco.

**ASEJ.** Auditoría Superior del Estado de Jalisco.

**IPRA.** Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa.

**N/A.** No aplica.

**OIC.** Órgano Interno de Control.

**OPD.** Organismo Público Descentralizado.

**PRAS.** Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

**TJA.** Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Jalisco.