

## Informe final de auditoría

### Resultados obtenidos en la revisión de la cuenta pública del Municipio de Villa Guerrero, Jalisco.

Ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Fecha de entrega a la Comisión de Vigilancia y Sistema Anticorrupción:  
07 de diciembre de 2018.

La Auditoría Superior del Estado de Jalisco, con fundamento en el artículo 115, fracción IV, inciso c), penúltimo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en relación con los numerales 35, fracción IV y 35-Bis, de la Constitución Política; 56 y 57, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, fracciones I, IV, V y VI, 3 fracciones I, VII, XII y XVI, 9, 10, 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, XI, XII, XIII, XV, XVII, XIX, XXI, 34 fracciones I, V, XI, XII, XIV, XVII, XXI, XXIII, XXIV y XXV, 38 fracciones II, III, IV, V, VII, VIII, XII, XIII, 53, 60, 61, 62, 66, 71, 72, 80, 81, 82, 83, 84, 90, 91, 92, 94, 95, 96, 97 y 99, de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; 1, 4, 5, 6, 7 fracciones I, IV, VI, IX, X, XII, XIII y XIV, 8 fracciones V, VI, VII, X, XIII y XIX, 10 fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, X y XIII, 11, 17, 18 y 20 fracción I del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, 47 fracción XI, 66, 67, 79, 82, 83 y 91 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal y los numerales 202, 203, 204, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 233, 234, 235, 236, 238 y 240 de la Ley de Hacienda Municipal, todos ordenamientos para el Estado de Jalisco, vigentes durante el ejercicio fiscal de 2014, atento a lo señalado por el artículo Segundo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, así como en el Programa Operativo Anual de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco 2015, aprobado el día 23 de enero de 2015, tiene a bien emitir por mi conducto **INFORME FINAL DE AUDITORÍA** sobre los resultados obtenidos en la revisión de la cuenta pública del municipio de **VILLA GUERRERO, JALISCO**; correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 que, de acuerdo a los lineamientos emanados por este órgano técnico, se procedió a la revisión y evaluación de la documentación que integra el expediente de la cuenta pública del municipio referido, por lo que se someten para su conocimiento los siguientes:

#### **A.- ANTECEDENTES**

1.- Es de hacer constar que, en la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, no se recibió la cuenta pública de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, los cortes mensuales, semestral, anual e informes de avance de gestión financiera, del H. Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco, en base a lo anterior:

2.- Mediante acta de fecha 23 de enero de 2015, se declararon formalmente iniciados los trabajos de auditoría en el municipio auditado, para lo cual, se llevó a cabo la práctica de la auditoría pública administrativa-financiera, patrimonial y la que corresponde a la verificación física de la obra pública ejecutada en el municipio de

Villa Guerrero, Jalisco, ordenada mediante oficio número 0182/2016, de fecha 12 de enero de 2016, comisionando a los servidores públicos adscritos a este órgano técnico, para recabar documentación e información en las oficinas del Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco, relativa al ejercicio fiscal de 2014, iniciando la visita de auditoría el día 19 de enero de 2016, concluyendo precisamente el día 20 del mismo mes y año, declarando con el presente informe final, terminados los trabajos de auditoría en el municipio auditado.

La auditoría se practicó, sin contar con la información y documentación, del municipio auditado, por lo que no es posible efectuar la verificación de los ingresos, egresos y patrimonio municipal; así mismo, tampoco se incluyó lo que corresponde a las aportaciones federales del Ramo 33, consistentes en los Fondos de Aportación para la Infraestructura Social Municipal y de Aportación para el Fortalecimiento

Municipal. Para ello, se ejercieron las facultades de auditoría pública con que cuenta este órgano técnico, que le permitieran obtener información y documentos necesarios, para cumplir con dicho encargo.

3.- Mediante Acuerdo Legislativo, el H. Congreso del Estado de Jalisco aprobó la devolución a este Órgano Técnico Del Informe Final de la cuenta pública del Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco, del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014; anexando la documentación remitida de manera extemporánea, así como también se realizaron diversas observaciones realizadas por la propia Comisión de Vigilancia, procediéndose a su análisis y valoración; con fundamento en lo dispuesto por los artículos 15, fracción IV, 81, 85, 87, 88 y 89, fracción I, II y IX de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.

## **B.- CONSIDERANDOS**

I.- Que la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se encuentra facultada para realizar la revisión de la cuenta pública del Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco, conforme a los artículos 56 y 57 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 2014; atento a lo dispuesto por el artículo Segundo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

II.- Que los CC. Presidente Municipal y Encargado de la Hacienda Municipal, respectivamente del H. Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco no entregaron a este órgano técnico, las cuentas públicas correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2014, así como los cortes semestrales y anual del ejercicio fiscal 2014, existiendo una omisión por parte de los sujetos auditados de remitir las mismas, en razón de la responsabilidad directa del gasto de estos durante la administración que corresponde del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incumpliendo así con lo dispuesto por el artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, el cual señala "...Los ayuntamientos presentarán a la Auditoría Superior, antes del día veinte de cada mes, la cuenta detallada de los movimientos de fondos ocurridos en el mes anterior; antes del día

último de julio, el corte del primer semestre y, antes del día último de febrero, el corte anual del año inmediato anterior.”

### **C.- PROCEDIMIENTOS APLICADO**

Se hace constar que, por lo que se refiere al estado de situación financiera, el estado de actividades, el estado de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, estado de flujos de efectivo, estado analítico del activo, estado analítico de la deuda y otros pasivos, estado analítico de ingresos presupuestales y estado del ejercicio del presupuesto de egresos del citado municipio y el resumen de la aplicación de los mismos, así como el anexo que contiene las conclusiones respecto al cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y economía establecidos en los presupuestos respectivos, incluyendo el correspondiente a la auditoría al desempeño en la aplicación de dicho presupuesto, no se remiten al presente Informe Final de Auditoría, esto en razón de que se carece de la información necesaria y suficiente para emitir dichos informes, esto derivado de que los CC. Presidente Municipal y Encargado de la Hacienda Municipal, respectivamente del H. Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco no entregaron a este órgano técnico, las cuentas públicas correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2014, así como el corte semestral y anual del ejercicio fiscal 2014, existiendo una omisión por parte de los sujetos auditados de remitir las mismas, en razón de la responsabilidad directa del gasto de estos durante la administración que corresponde del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incumpliendo así con lo dispuesto por el artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, el cual señala “...Los ayuntamientos presentarán a la Auditoría Superior, antes del día veinte de cada mes, la cuenta detallada de los movimientos de fondos ocurridos en el mes anterior; antes del día último de julio, el corte del primer semestre y, antes del día último de febrero, el corte anual del año inmediato anterior.”

### **D.- SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO RESPECTO A LO RECAUDADO Y EROGADO**

Se hace constar que por lo que se refiere al análisis del Presupuesto respecto de lo recaudado y erogado, no se remite al presente Informe Final de Auditoría, esto en razón de que se carece de la información necesaria y suficiente para emitir dichos informes, esto derivado de que los CC. Presidente Municipal y Encargado de la Hacienda Municipal, respectivamente del H. Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco no entregaron a este órgano técnico, las cuentas públicas correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2014, así como el corte semestral y anual del ejercicio fiscal 2014, existiendo una omisión por parte de los sujetos auditados de remitir las mismas, en razón de la responsabilidad directa del gasto de estos durante la administración que corresponde del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incumpliendo así con lo dispuesto por el artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, el cual señala “...Los ayuntamientos presentarán a la Auditoría Superior, antes del día veinte de cada mes, la cuenta detallada de los movimientos de fondos ocurridos en

el mes anterior; antes del día último de julio, el corte del primer semestre y, antes del día último de febrero, el corte anual del año inmediato anterior.”

## **E.- RECOMENDACIONES**

Como resultado de la revisión y análisis de la información reflejada en la cuenta pública 2014 presentada a este Órgano Técnico, se recomienda lo siguiente:

- a. Abstenerse de contratar la adquisición de cualesquier bien o servicio con servidores públicos en funciones, conforme lo estipulado por la fracción XXIII, del artículo 61, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, y cumplan estrictamente con las obligaciones de los servidores públicos contenidas en el dispositivo legal mencionado.
- b. Abstenerse de realizar contrataciones de prestación de servicios, con profesionistas que no reúnan los requisitos señalados por los artículos 10 y 12, de la Ley para el Ejercicio de las Profesiones del Estado de Jalisco.
- c. Abstenerse de realizar adquisiciones o contrataciones de bienes o servicios, con proveedores o prestadores de servicios, que no reúnan los requisitos establecidos por el numeral 29-A del Código Fiscal de la Federación.
- d. Dar cumplimiento a lo estipulado en la Ley del Impuesto sobre la Renta, reteniendo el Impuesto sobre el Producto del Trabajo.
- e. Abstenerse de realizar cualquier operación de crédito público para financiar gasto corriente, conforme a lo señalado por el numeral 8 de la Ley de Deuda Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- f. Si tienen a bien, se inicie y se dé puntual seguimiento a la instauración de los procedimientos administrativos, en contra de los funcionarios y ex funcionarios de la entidad auditada que incurrieron en los actos y omisiones que dieron origen a las observaciones que se precisan en los rubros financiero y de obra pública, incumpliendo con las obligaciones que se encuentran previstas dentro del artículo 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, entre las cuales se destacan las siguientes: “Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones...I.- Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión...III.- Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos...XIX.- Abstenerse de realizar violaciones a los planes, programas, y presupuesto de la administración pública estatal o municipal o a las leyes que determinan el manejo de los recursos económicos de dichas entidades...XXI.- Supervisar que los servidores públicos sujetos a su dirección, cumplan con las disposiciones del presente artículo y denunciar por escrito, ante el superior jerárquico o autoridad administrativa interna, los actos y comisiones que en ejercicio de sus funciones llegue a advertir

respecto de cualquier servidor público, que pueda ser causa de responsabilidad administrativa en los términos de esta ley...”.

## **F.- OBSERVACIONES**

### **1. ADMINISTRATIVO-FINANCIERO**

OBSERVACIÓN NO. 01.- CUENTA CONTABLE: VARIAS.- MES: ENERO A DICIEMBRE.- FOLIO: SIN FOLIO.

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco, se desprendió que el ente municipal no proporcionó las cuentas correspondientes de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio auditado 2014, cortes mensuales, semestral, anual e informes de avance de gestión financiera”; mismos que no ha sido posible examinar y revisar por parte de este órgano técnico, aun cuando la entidad auditada recibió puntualmente recursos económicos Estatales y Federales a través de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco; en los meses señalados y que de acuerdo a los informes presentados por esta última.

Aunado a lo anterior y mediante Acuerdo Legislativo, los sujetos auditados proporcionan CD's que contienen pólizas de diario, de gastos, de egresos, así como recibos de ingresos, facturas, órdenes de pago, solicitudes de apoyo, notas de remisión, notas de venta, identificaciones oficiales, recibos expedidos por la Comisión Federal de Electricidad con sus correspondientes comprobantes de pago, publicaciones, varios contratos y nóminas, correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2014, asimismo copia de los escritos de fecha 27 de marzo, recibidos en la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior del Estado, mediante los cuales remiten los estados financieros y cuenta pública del municipio de Villa Guerrero, Jalisco, correspondiente a todo el año 2014; acompañado del recibo de la cuenta pública de la Dirección de Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; sin embargo la presente evidencia documental no advierte ni comprueba la aplicación de los recursos en las cuentas correspondientes a los servicios generales, al no encontrarse integrados dentro de las cuentas presentadas los elementos que den legalidad y constaten la prestación de cada servicio, tales como contratos, material testigo que demuestre la actividad realizada por quien recibió el pago, entre otros. Cabe señalar que si bien adjuntan algunos contratos estos no se encuentran soportados por la evidencia del servicio realizado, motivo por el cual se advierte un daño a las arcas municipales al no comprobar el correcto uso que se dio a los montos al efecto reportados; por lo que no se solventa el monto observado, de lo cual se advierte una probable afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1'483,860.43

OBSERVACIÓN NO. 02.- CUENTA CONTABLE: VARIAS.- MES: ENERO A DICIEMBRE.- FOLIO: SIN FOLIO.

En la auditoría efectuada a la administración municipal del Ayuntamiento de Villa Guerrero, Jalisco, al ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, se observa que las autoridades “No entregaron a la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, la cuenta pública de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, existiendo saldos en cuentas de activo circulante y activo no circulante sin documentación que la respalde”; por lo anterior, se desprende que las autoridades cuentan con recursos económicos en efectivo y/o documentos al 31 de diciembre de 2013, sin ejercer, comprobar y/o recuperar en el ejercicio 2014.

Aunado a lo anterior y mediante Acuerdo Legislativo, los sujetos auditados proporcionan CD's que contienen pólizas de diario, de gastos, de egresos, así como recibos de ingresos, facturas, órdenes de pago, solicitudes de apoyo, notas de remisión, notas de venta, identificaciones oficiales, recibos expedidos por la Comisión Federal de Electricidad con sus correspondientes comprobantes de pago, publicaciones, varios contratos y nóminas, correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2014, asimismo copia de los escritos de fecha 27 de marzo, recibidos en la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior del Estado, mediante los cuales remiten los estados financieros y cuenta pública del municipio de Villa Guerrero, Jalisco, correspondiente a todo el año 2014; acompañado del recibo de la cuenta pública de la Dirección de Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; sin embargo, no se adjuntan a las mismas, los estados de cuentas bancarios e inversiones, debidamente conciliados, firmados y sellados tanto por las instituciones bancarias como por las autoridades, imposibilitando con ello acceder a la comprobación y justificación de la exactitud de cada uno de los pagos y cobros realizados, motivo por el cual se advierte un daño a las arcas municipales al no clarificar durante su gestión del uso que se le dio a los montos al efecto reportados, de lo cual se advierte una probable afectación a la hacienda pública, por lo que no se solventa el monto observado, de lo cual se advierte una probable afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$7'301,410.50

## 2. OBRA DIRECTA:

OBSERVACIÓN: No. 01. CTA. CONTABLE: 1235 y 1236.- NOMBRE DE LA OBRA: PRESUPUESTO APROBADO PARA SU INVERSIÓN EN OBRA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2014.

En la revisión efectuada a la obra pública del H. Ayuntamiento Constitucional de Villa Guerrero, Jalisco, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados no presentaron las cuentas correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio 2014, que permitan efectuar el análisis, valoración, evaluación y verificación de la obra pública realizada por el ente municipal.

Aunado a lo anterior y mediante Acuerdo Legislativo, los sujetos auditados proporcionan CD's que contienen pólizas de diario, de gastos, de egresos, así como

recibos de ingresos, facturas, órdenes de pago, solicitudes de apoyo, notas de remisión, notas de venta, identificaciones oficiales, recibos expedidos por la Comisión Federal de Electricidad con sus correspondientes comprobantes de pago, publicaciones, varios contratos y nóminas, correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2014, asimismo copia de los escritos de fecha 27 de marzo, recibidos en la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior del Estado, mediante los cuales remiten los estados financieros y cuenta pública del municipio de Villa Guerrero, Jalisco, correspondiente a todo el año 2014; acompañado del recibo de la cuenta pública de la Dirección de Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; en virtud de lo anterior expuesto se acredita que la documentación proporcionada no es lo suficiente para acreditar el destino y aplicación del gasto, persistiendo en su omisión de allegar la documentación comprobatoria y complementaria, que resulte necesaria para acreditar la aplicación del monto reportado, así como la presentación de los expedientes técnicos relacionados con la ejecución de las obras que fueran realizadas por este ente público a través de cualquier dependencia o unidad municipal ejecutora, mediante las modalidades de adjudicación directa, concurso por invitación, licitación pública o administración directa; de cualquier otra forma de ejecución, motivo por el cual se advierte un claro daño a las arcas públicas por no contar con los instrumentos legales y técnicos que certifiquen el correcto ejercicio del gasto público, por lo que no se solventa el monto observado, de lo cual se advierte una probable afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$7'446,464.57

## **G.- RESULTADOS**

Se propone a consideración del H. Congreso del Estado de Jalisco, por conducto de la Comisión de Vigilancia, la determinación de un crédito fiscal por la cantidad total de \$16'231,735.50 ya que se advierte una probable afectación a la Hacienda Municipal por los siguientes conceptos: En auditoría administrativa financiera, por erogaciones no justificadas realizadas con recursos propios la cantidad de \$8,785,270.93, en lo que se refiere a la obra pública revisada ejecutada con recursos propios la cantidad de \$7'446,464.57