



Contraloría  
del Estado  
GOBIERNO DE JALISCO



Jalisco  
GOBIERNO DEL ESTADO

NÚMERO: 2345/DGVCO/DAOC/2019  
DIRECCIÓN GENERAL DE VERIFICACIÓN  
Y CONTROL DE OBRA

Guadalajara, Jalisco; 19 de junio de 2019

Mtro. Paulo Gabriel Hernández Hernández  
Presidente Municipal del H. Ayuntamiento  
Constitucional de Ocotlán, Jalisco  
Hidalgo No. 65  
C.P. 47800  
Presente.

Se manda por Correo  
de México  
26/07/2019.

GUIC: MC455270996MX.

Asunto: Envío de Seguimiento No. 2.

En relación con la auditoría número AUD/DIR/JAL/INFRAESTRUCTURA-OCOTLÁN/2018, realizada a los Recursos Federales del Programa INFRAESTRUCTURA, ejercicio presupuestal 2017, y con la finalidad de dar atención a la observación determinada en dicha auditoría, le informo lo siguiente

Sobre el particular y con fundamento en los artículos 48 y 50 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, 19 y 21 del Reglamento Interior de esta Contraloría del Estado y en apego al Acuerdo de Coordinación en materia de control interno, fiscalización, prevención, detección, disuasión de hechos de corrupción y mejora de la Gestión Gubernamental que celebran la Secretaría de la Función Pública y el Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Jalisco, adjunto al presente para conocimiento, seguimiento y fines legales que procedan 01 **cédula original, correspondiente al seguimiento No. 2**, de la observación determinada en la auditoría que nos ocupa, en la cual se describe el resultado y seguimiento efectuado por este Órgano Estatal de Control (OEC), determinándose lo siguiente:

| Auditoría  | Observación   | Recomendaciones  |            | Monto      |             |
|--|---|------------------|------------|------------|-------------|
|  |   | Correctiva       | Preventiva | Descargado | Pendiente   |
| AUD/DIR/JAL/<br>INFRAESTRUCTURA-<br>OCOTLÁN/2018 | 1 ADM-FIN.- Recursos No<br>Devengados y No Reintegrados a<br>la Tesorería de la Federación<br>(Rendimientos Financieros). | No<br>Solventada | Solventada | \$0.00     | \$12,151.18 |
| Total  |   |                  |            | \$0.00     | \$12,151.18 |

Por lo antes descrito, solicito girar instrucciones a quien corresponda, para que dentro de un plazo de **15 días hábiles** contados a partir de la recepción del presente oficio, envíe las respuestas que se consideren suficientes, pertinentes y que cumplan con las recomendaciones señaladas en dicha Cédula de Seguimiento, a efecto de solventar la observación determinada en la misma.

Sin más por el momento, quedo en espera de la documentación, al tiempo que le reitero mi más alta consideración.

Atentamente  
"Sufragio Efectivo. No Reelección".

Lic. María Teresa Brito Serrano  
Contralora del Estado

c.c.- Mtro. Luis Enrique Barboza Niño.- Director General de Verificación y Control de Obra de la Contraloría del Estado de Jalisco.-  
Av. Vallarta No. 1252, Colonia Americana, Guadalajara, Jalisco.- Para su conocimiento.  
Dirección de Área de Obra Convenida.- Independencia No. 100, Zona Centro, Guadalajara, Jalisco.- Para su atención y seguimiento.

LEBN/MGGP/\*apho.

"2019, año de la igualdad de género en Jalisco"



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORIA DEL ESTADO

27 JUN. 2019

DESPACHADO  
OFICIALÍA DE PARTES

Revisión - 1

Au. Vallarta #1252, Col. Americana,  
Guadalajara, Jalisco, México.

Fecha Revisión - 06/Ago/2010

RC-CON-001



Cédula de Seguimiento

Mayo de 2019

|                     |  |                                 |                              |
|---------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| Entidad Federativa: | Jalisco                                  | Ente Auditado:                  | Ayuntamiento de Ocotlán      |
| Auditoría número:   | AUD/DIR/JAL/INFRAESTRUCTURA-OCOTLÁN/2018 |                                 | Ejercicio Presupuestal: 2017 |
| Fondo o Programa:   | INFRAESTRUCTURA                          |                                 |                              |
| Observación número: | 01 ADM-FIN                               | Monto observado                 | \$ 12,151.18                 |
| Seguimiento:        | 02                                       | Oficio de Solicitud de Descargo | PM 248/2019                  |

**Recursos No Devengados y No Reintegrados a la Tesorería de la Federación. (Rendimientos Financieros)**

Mediante Convenio para la Distribución y Ejercicio de Subsidios del Programa de Infraestructura, celebrados entre la SEDATU, el Gobierno del Estado de Jalisco y el H. Ayuntamiento de Ocotlán, de conformidad con la siguiente estructura financiera:

| PROGRAMA        | PROYECTO  | TOTAL                 |
|-----------------|---|-----------------------|
| INFRAESTRUCTURA | PAVIMENTACIÓN DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE RÍO CONCHOS CUERPO DERECHO, ENTRE AV. DEL CARMEN Y CALLE DE LOS MAESTROS       | \$1'089,387.00        |
|                 | CONSTRUCCIÓN DE TECHUMBRE EN CANCHA DE USOS MÚLTIPLES, SKATOPISTA Y MALLA PERIMETRAL, EN CDC DEL NUEVO FUERTE, OCOTLÁN JALISCO. | \$2'534,148.00        |
|                 | DESARROLLO SOCIAL COMUNITARIO   | \$ 405,886.00         |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>\$4'029,421.00</b> |

Con motivo de la auditoría AUD/DIR/JAL/INFRAESTRUCTURA-OCOTLÁN/2018, que se practicó al manejo de los recursos destinados a la ejecución de obras con cargo al Programa de Infraestructura del ejercicio presupuestal 2017, mismos que fueron radicados por la SEDATU, el Gobierno del Estado de Jalisco y el Ayuntamiento de Ocotlán, y como resultado de la verificación al destino y aplicación de los recursos, se pudo constatar que del monto total autorizado del subsidio, se encuentran recursos correspondientes a rendimientos generados durante el periodo de gestión de los recursos, depositados en la cuenta del municipio que no fueron destinados para el aumento y mejora de metas de los proyectos (por lo que no se encuentran vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago al 31 de diciembre del 2017), ni fueron reintegrados a la TESOFE por un monto de **\$12,151.18**.

Contraviniendo en lo establecido en la Cláusula Vigésima Cuarta del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios, que celebran por una parte el Gobierno Federal, Gobierno del Estado de Jalisco, y por otra parte el Gobierno Municipal de Ocotlán, Jalisco la cual señala:

**VIGÉSIMA CUARTA. - (...)**

"El Ejecutor" se compromete a ejercer los recursos federales descritos, en las acciones o proyectos autorizados...y se obliga a reintegrar a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos que no se hubieran destinado a los fines autorizados, y aquellos que por cualquier motivo no estuviesen devengados o estén vinculados formalmente a compromisos y obligaciones de pago al 31 de diciembre del año en curso, así como los rendimientos obtenidos, lo cual se hará dentro de los 15 días naturales siguientes al fin del ejercicio fiscal".

(...)

Numeral 7.12. Recursos no devengados de las REGLAS de Operación del Programa de Infraestructura, para el ejercicio fiscal 2017, el cual señala:

**Numeral 7.12 Recursos no devengados.** "La instancia ejecutora deberá reintegrar a la TESOFE los recursos que no se hubiesen destinado a los fines autorizados, y aquellos que por cualquier motivo no estuviesen devengados al 31 de diciembre, más los rendimientos obtenidos, dentro de los 15 días naturales siguientes al fin del ejercicio fiscal".

(...)

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17, que señala:

"- Las Entidades Federativas, a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias Federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas por sus Entes Públicos" ...

Los reintegros deberán incluir los rendimientos financieros generados.

RG





Cédula de Seguimiento

Mayo de 2019

|                     |  |                                 |                              |
|---------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| Entidad Federativa: | Jalisco                                  | Ente Auditado:                  | Ayuntamiento de Ocotlán      |
| Auditoría número:   | AUD/DIR/JAL/INFRAESTRUCTURA-OCOTLÁN/2018 |                                 | Ejercicio Presupuestal: 2017 |
| Fondo o Programa:   | INFRAESTRUCTURA                          |                                 |                              |
| Observación número: | 01 ADM-FIN                               | Monto observado                 | \$ 12,151.18                 |
| Seguimiento:        | 02                                       | Oficio de Solicitud de Descargo | PM 248/2019                  |

(...)

**Recomendación Correctiva:**

I.- El Gobierno Municipal de Ocotlán, Jalisco deberá efectuar el reintegro a la Tesorería de la Federación por un monto de **\$12,151.18**, más las cargas financieras hasta la fecha en que se realice el reintegro, de lo anterior deberá presentar a este Órgano Estatal de Control copia certificada del recibo oficial, línea de captura, copia de transferencia, así como el estado de cuenta que refleje la afectación de haber efectuado el reintegro a Tesorería de la Federación.

II.- Adicionalmente, en observancia a lo dispuesto en el Acuerdo de Coordinación para el Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción, suscrito por el Ejecutivo Federal y el del Estado de Jalisco, la Contraloría del Estado de Jalisco en el ámbito de su competencia promoverá con el Gobierno Municipal de Ocotlán inicie los procedimientos de Responsabilidad Administrativa a los servidores públicos involucrados, por los incumplimientos a las disposiciones normativas; siendo el competente para imponer sanciones administrativas, de conformidad con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 115, y el artículo 2 de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco; debiendo informar a éste Órgano Estatal de Control de las actuaciones al respecto.

**Recomendación Preventiva:**

El H. Ayuntamiento de Ocotlán, Jalisco, a través del área competente deberá girar instrucciones específicas por escrito a los responsables de la ejecución del programa para que implemente mejoras en sus sistemas administrativos y de control en materia de Obra Pública, con la finalidad que en lo sucesivo no se vuelvan a presentar estas observaciones e informar a este Órgano Estatal de Control sobre dichas acciones.

**Elementos de Análisis**

**Antecedentes:**

**Seguimiento 01:**

**Recomendación Correctiva:**

El Ayuntamiento de Ocotlán, no dio respuesta a lo solicitado en la cédula de observación, donde se estableció que el Municipio, debería enviar copia de la documentación comprobatoria, respecto de la observación **"Recursos No Devengados y No Reintegrados a la Tesorería de la Federación. (Rendimientos Financieros)"**, con apego a la normatividad aplicable, realizando el reintegro correspondiente conforme a la estructura financiera aprobada, más los intereses calculados desde su pago hasta el momento de su reintegro.

En relación al inicio de procedimientos de responsabilidad administrativa, no presentó la documentación referente al acuerdo de incoación, emplazamiento del servidor público y el informe de los presuntos responsables, así mismo deberá verificar si los servidores públicos que resultaron involucrados en esta observación, han sido sujetos anteriormente de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de proceder considerando su reincidencia.

**Recomendación Preventiva:**

El Ayuntamiento de Ocotlán, Jalisco, deberá girar instrucciones específicas por escrito a los responsables de la ejecución del programa para que implemente mejoras en sus sistemas administrativos y de control, con la finalidad que en lo sucesivo no se vuelvan a presentar estas observaciones e informar a este Órgano Estatal de Control.

**Seguimiento 02:**

**Recomendación Correctiva**



Cédula de Seguimiento

Mayo de 2019

|                     |  |                                 |                              |
|---------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| Entidad Federativa: | Jalisco                                  | Ente Auditado:                  | Ayuntamiento de Ocotlán      |
| Auditoría número:   | AUD/DIR/JAL/INFRAESTRUCTURA-OCOTLÁN/2018 |                                 | Ejercicio Presupuestal: 2017 |
| Fondo o Programa:   | INFRAESTRUCTURA                          |                                 |                              |
| Observación número: | 01 ADM-FIN                               | Monto observado                 | \$ 12,151.18                 |
| Seguimiento:        | 02                                       | Oficio de Solicitud de Descargo | PM 248/2019                  |

Mediante el Oficio PM248/2019 el Municipio de Ocotlán, notifico a este Órgano Estatal de Control que realizo el reintegro por concepto de rendimientos financieros el día 23 de mayo de 2018, solicitado en la cédula de observación 01.  
Si bien, el Municipio de Ocotlán da cumplimiento al reintegro de los rendimientos, este Órgano Estatal de Control, determina no solventada la presente observación, ya que **no se cumple** con los requerimientos solicitados:

**El Gobierno Municipal de Ocotlán, deberá efectuar el reintegro a la Secretaría de la Hacienda Pública por un monto de \$12,151.18, de lo anterior deberá presentar al Órgano Estatal de Control, copia certificada del recibo oficial, línea de captura, copia de la transferencia, así como el estado de cuenta que refleje la afectación de haber realizado el reintegro a la Tesorería de la Federación.**

Referente a los procedimientos de responsabilidad administrativa, el Ayuntamiento de Ocotlán emite el oficio citatorio al Servidor Público presunto responsable de la irregularidad y este presenta un escrito de respuesta, quedando pendiente la resolución que emita el Ayuntamiento de Ocotlán.

**Recomendación Preventiva:**

El Ayuntamiento de Ocotlán, giro instrucciones específicas a los responsables de la ejecución del programa para que fortalezcan los controles, garantizando de cumplir con el marco normativo y contractual de las obras públicas.

Por lo que este Órgano Estatal de Control, determina Solventada esta recomendación Preventiva.

**Resultado del Análisis**

**Situación de la Recomendación Correctiva: No Solventada**

| Monto Observado | Monto de Descargo Anterior: | Monto de Descargo Actual: | Monto Pendiente |
|-----------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|
| \$ 12,151.18    | 0.00                        | 0.00                      | \$ 12,151.18    |

**Comentario:**

Mediante el Oficio PM248/2019 de fecha 15 de abril de 2019, el Municipio de Ocotlán, notifico a este Órgano Estatal de Control que realizo el reintegro por concepto de rendimientos financieros por la cantidad de \$12,151.18, el día 23 de mayo de 2018, solicitado en la cédula de observación 01.

Si bien, el Municipio de Ocotlán da cumplimiento al reintegro de los rendimientos, a la Secretaría de la Hacienda Pública del Estado de Jalisco, este Órgano Estatal de Control, determina no solventada la presente observación, deberá presentar, copia certificada del recibo oficial, línea de captura, copia de la transferencia, así como el estado de cuenta que refleje la afectación de haber realizado el reintegro a la Tesorería de la Federación.

Referente a los procedimientos de responsabilidad administrativa, el Ayuntamiento de Ocotlán emite el oficio citatorio (OCI/246/2019) al Servidor Público presunto responsable de la irregularidad y este presenta un escrito de respuesta.

Al respecto, se somete a la decisión que determine el Municipio de Ocotlán, ya que son los competentes, para imponer sanciones administrativas a los servidores públicos, por los actos u omisiones que afecten la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los artículos 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 106 fracciones I y IV de la Constitución Política del Estado de Jalisco, lo señalado en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Políticas Administrativas del Estado de Jalisco.

Así mismo, los Municipios, tendrán Órganos Internos de Control, encargados de prevenir, corregir, investigar y sustanciar las faltas



Cédula de Seguimiento

Mayo de 2019

|                     |  |                                 |                              |
|---------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| Entidad Federativa: | Jalisco                                  | Ente Auditado:                  | Ayuntamiento de Ocotlán      |
| Auditoría número:   | AUD/DIR/JAL/INFRAESTRUCTURA-OCOTLÁN/2018 |                                 | Ejercicio Presupuestal: 2017 |
| Fondo o Programa:   | INFRAESTRUCTURA                          |                                 |                              |
| Observación número: | 01 ADM-FIN                               | Monto observado                 | \$ 12,151.18                 |
| Seguimiento:        | 02                                       | Oficio de Solicitud de Descargo | PM 248/2019                  |

administrativas en que incurran los Servidores Públicos.

Por lo indicado, se determina **No Solventada** la presente recomendación correctiva.

**Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada**

**Comentario**

El Ayuntamiento de Ocotlán, con el Oficio OCI/188/2019 de fecha 19 de marzo de 2019, giro instrucciones específicas a los responsables de la ejecución del programa para que fortalezcan los controles, garantizando de cumplir con el marco normativo y contractual de las obras públicas.

Por lo anterior, este Órgano Estatal de Control considera **Solventada** la Recomendación Preventiva.

**Por el Órgano Estatal de Control**

  
Mtro. Luis Enrique Barboza Niño  
Director General de Verificación y Control de Obra

  
L.A.E. Ma. Guadalupe Galván Pedroza  
Personal Contratado

  
Elaboró: L.C.P. María del Rocío González Martín del Campo. - Personal contratado