



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

## INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Guadalajara, Jal. 17 de Diciembre de 2014

### INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

**Rubros Auditados:** Normatividad, Presupuesto, Financiero, Estado de Resultados, Recursos Humanos.

**Período Revisado:** del 01 de Octubre al 30 de Noviembre de 2011, del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, del 01 de Febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de Enero al 31 de Mayo de 2014 y eventos posteriores

#### I.- ANTECEDENTES

Fundamentos legales: Artículos 38 Fracciones I, II, IV, VI, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 6° Fracciones II, XIV y XXII; del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, ambos ordenamientos del Estado de Jalisco.

#### II.1 PERÍODO

La revisión se efectuó a las áreas Dirección General, Subdirección Administrativa, Subdirección Académica, Área de Planeación, Área Patrimonial y Área de Recursos Humanos, mediante pruebas selectivas al período comprendido del 01 de Octubre al 30 de Noviembre de 2011, del 01 al 31 de Diciembre de 2012, del 01 de Febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de Enero al 31 de Mayo de 2014 y eventos posteriores.

#### II.2 OBJETIVO

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los recursos financieros, materiales, humanos y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la normatividad vigente.

#### II.3 ALCANCE APLICADO A LA REVISIÓN

Se validó la aplicación normativa, documentación y registro de operaciones, sobre la base de pruebas selectivas y se sujetó a los siguientes puntos:

- Normatividad
- Presupuesto
- Financiero
- Estado de Resultados
- Recursos Humanos

#### II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

El Trabajo se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, aplicando los procedimientos y técnicas que a continuación se describen, mismos que se consideraron necesarios de acuerdo a las circunstancias del entorno.

Principales procedimientos de auditoría aplicados: Arqueo de Fondos, Estudio General, Análisis de Saldos y Movimientos, Inspección y Cálculo.

Se comprobó y verificó que la operación y funcionamiento se realizaron de acuerdo a las atribuciones y lineamientos normativos aplicables.

#### III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO

Determinándose las siguientes observaciones consideradas más relevantes:



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

**RUBRO: FINANCIERO**

**Obs. 3.3** Se detectaron 36 pólizas de cheque expedidas de dos cuentas bancarias en los meses de enero a diciembre 2013 por un monto de **\$158,579.25** sin documentación en original (comprobante fiscal) que compruebe y justifique los registros contables/presupuestales y el recurso pagado; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Incumplimiento a lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia y al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco**

**3.6** Se detectaron 15 Transferencias Bancarias expedidas de dos cuentas bancarias en los meses de febrero a diciembre 2013 por un monto de **\$277,194.77** sin documentación original (comprobante fiscal) que compruebe y justifique los registros contables/presupuestales y el recurso pagado; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

**3.15.1** Se determinó un importe de **\$387,500.80** al 31 de Marzo de 2014 por adeudos con marcada antigüedad a cargo de personal que ya no labora en el organismo (12 empleados), sin existir evidencia documental de gestiones de cobros previos o posteriores a la baja de los empleados para la recuperación de los recursos.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.**

**3.15.1.2** Se detectó que se expidieron a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete-Ex Psicólogo con baja de fecha 01/02/14, 4 (cuatro) transferencias bancarias que suman un total de **\$23,150.00** cuyo destino de los recursos no está justificado y es dudoso, ya que la aplicación contable de la suma de 3 transferencias por **\$18,570.00** se efectuó a la cta.5.1.1.0001.0003 **Sueldos Base al Personal Permanente** siendo que al ex empleado se le pagaba en la Nómina General quincenal vía dispersión y la de 1 (una) transferencia que suma **\$4,580.00** se efectuó a la cta. 5.1.2.0001.0002 **Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción** sin existir comprobante que justifique el gasto; por lo tanto la totalidad de estos recursos deben sumarse a la cuenta por cobrar existente del ex empleado para su reintegro.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

**3.15.1.4** Por otra parte se detectó que se expidieron a favor del C. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo con baja de fecha 16/05/14, 2 (dos) transferencias bancarias de fecha 20/11/13 que suman un total de **\$28,000.00** cuyo destino de los recursos no está justificado y es dudoso, ya que la aplicación contable de las 2(dos) transferencias se efectuó a la cta.5.1.1.0001.000.003 **Sueldos Base al Personal Permanente** siendo que al ex empleado se le pagaba en la Nómina General quincenal vía dispersión; por lo tanto la totalidad de estos recursos deben sumarse a la cuenta por cobrar existente del ex empleado para su reintegro.



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

**3.15.2** Se determinó un importe de \$90,347.46 al 31 de Marzo de 2014 de diversos adeudos con marcada antigüedad a cargo de terceros (8 deudores), sin existir evidencia documental de requerimientos de cobro judicial y/o extrajudicial para recuperación de los recursos.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.**

**3.15.3** Se determinó un importe de \$246,885.30 al 31 de Marzo de 2014 por adeudos con marcada antigüedad a cargo de personal que labora en el organismo (18 empleados), sin existir evidencia documental de requerimientos de cobro, convenios y/o descuentos vía nómina, etc., para recuperación de los recursos.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.**

**3.18** El organismo no cuenta con un Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que sustente los importes acumulados registrados al 31 de Marzo de 2014 que suman en total \$29'824,481.92 (\$28'897,086.41-Bienes Muebles y \$927,395.51-Inmuebles); incumpliendo lo establecido en el artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.**

**3.21** Se determinó un faltante de 10 (diez) equipos de cómputo en el ejercicio 2013 con un valor de \$154,213.85; derivado del levantamiento de un Inventario físico de fecha 25/07/2013 y la conciliación con facturas de compra por el C. Lic. Osman

Alberto Andrade Hidalgo-Encargado de la Jefatura Departamento de Sistemas, situación que se generó en virtud de que el anterior Jefe del Departamento de Sistemas el C. Lic. Carlos Concepción Gómez de la Cruz quien desempeñó el puesto hasta el 15/07/13, no entregó formalmente la jefatura a su cargo mediante acto administrativo alguno.

Cabe mencionar que se dejó constancia de varios hechos así como del levantamiento del inventario mediante acta por escrito de fecha 25/07/2013, firmada por el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo como Encargado del Departamento de Sistemas y dos testigos de asistencia así como Ficha informativa de la misma fecha donde se describen los faltantes y Nos. de Factura, firmada también por el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo como Encargado del Departamento de Sistemas; ambos documentos se hicieron del conocimiento al Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y VII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

**3.22** El organismo ha pagado la suma de \$348,000.00 al proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. consistente en la adquisición, del Programa (CONTAGUB), mantenimiento y asesoría del Software de Contabilidad Gubernamental sin contar con:



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

**3.22.5** Evidencia documental que justifique y compruebe los servicios por mantenimiento y asesoría prestados (momento del devengado) por proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. cuyo monto asciende a **\$199,500.00**, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.**

**3.22.7** No se cuenta con evidencia que acredite los servicios prestados, el equipo instalado y las Licencias de los programas adquiridos (momento del devengado) al proveedor "Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V. con un costo de **\$119,480.00**, consistentes en "Servicio de configuración, instalación y puesta en marcha de los siguientes equipos (software s.o., antivirus, sistema contable, active directory, sonicwall con personal certificado, revisión y reacondicionado de site con material, configuración de impresora, configuración de cctv y revisión de cámara dañada), especificados en la factura electrónica No. 667 expedida y pagada al proveedor de fecha 05/12/13 vía transferencia electrónica, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.**

#### RUBRO: ESTADO DE RESULTADOS

**4.2** Derivado del análisis al finiquito laboral expedido y pagado de fecha 03/07/2013 a favor del **C. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General del Organismo**, se desprende lo siguiente:

**4.2.1** No se desglosan dentro del finiquito expedido al ex funcionario las prestaciones pagadas que integran la suma de **\$63,608.70**, aunado a que en el acuerdo SE 01/05/13 de la sesión extraordinaria de fecha 16 de mayo de 2013 de la Junta Directiva, únicamente se aprobó una transferencia presupuestal por **\$63,608.70** para saldar el pago de las partes proporcionales del Ex Director; por lo tanto existe presunción de daño patrimonial hasta en tanto no se relacionen y sustenten legalmente las prestaciones pagadas.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

**4.4** Derivado del análisis a la Liquidación y finiquito por terminación de la relación laboral expedido y pagado de fecha 19/07/2013 a favor de la **C. Lic. Laura Rocío Ramírez Arreola Ex Subdirectora de Planeación y Calidad del Organismo**, se desprende lo siguiente:

**4.4.2** De la totalidad de los conceptos desglosados se encuentran 3(tres) que no debieron incluirse dentro de la Liquidación y finiquito del empleado **Lic. Laura Rocío Ramírez Arreola**, conforme a lo siguiente:

- 20 días por año laborado por la cantidad de **\$25,532.37** en virtud de que no tenían obligación de pagarlos de conformidad con lo establecido en el artículo 49 y 50 de la Ley Federal de Trabajo así como a la Tesis Jurisprudencial que a la letra dice:

**"PAGO DE 20 DIAS DE SALARIO POR CADA AÑO DE SERVICIOS PRESTADOS, SOLO PROCEDE CUANDO LA ACCION EJERCITADA ES LA DE REINSTALACION Y HAY NEGATIVA DEL PATRON A EFECTUARLA.** Según lo preceptuado en los artículos 49 y 50 de la Ley Federal del Trabajo, la indemnización consiste en el pago de veinte días de salario por cada uno de los años de servicios prestados, procede únicamente cuando la acción ejercitada es de reinstalación, como un caso de excepción cuando el patrón se niega a efectuarla, y no la de indemnización constitucional por despido injustificado."



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

PRIMER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA DE TRABAJO DEL PRIMER CIRCUITO. Amparo directo 7211/88. Compañía Operadora de Teatros, S.A. 20 de octubre de 1988. Unanimidad de votos. Ponente: Horacio Cardoso Ugarte.

-Proporcional de Prima por la cantidad de \$11,365.76, concepto no contemplado en la Ley Federal de Trabajo como obligación de pago para el patrón como indemnización.

- Salario por la cantidad de \$12,177.60 equivalente a 15 días correspondientes a la 2da quincena de julio/13, en virtud de que ya se le había cubierto dicho salario en la nómina de personal administrativo del 16 al 30 de Julio/13, que se acredita con la propia nómina quincenal.

Por lo tanto existe presunción de daño patrimonial por posibles pagos indebidos dentro de la liquidación por \$49,075.73

Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

4.8 Derivado del análisis relacionado con la compra de Medicamentos en el ejercicio 2013 por un monto de \$88,492.13 se observa lo siguiente:

4.8.3 6 (seis) compras efectuadas por concepto de Medicamentos que suman en total \$88,492.13 carecen de respaldo documental que justifique y acredite la recepción de los bienes compruebe el recurso pagado, y los registros contables/presupuestales, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.

Incumplimiento al artículo 86 y 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I, III y XIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

4.9 El organismo pagó la suma de \$122,496.00 al proveedor Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V., por los servicios de Ajuste, Mantenimiento Preventivo Correctivo en Aulas Smart Board y Curso Avanzado Aula Interactiva Smart Board de Operación y Diseño de Software sin contar con:

4.9.3 Evidencia documental que justifique y compruebe los servicios de Ajuste, Mantenimiento Preventivo Correctivo en Aulas Smart Board y Curso Avanzado Aula Interactiva Smart Board de Operación y Diseño de Software prestados (momento del devengado), cuyo monto asciende a \$122,496.00, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.

Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

4.9.4 Aunado a lo anterior se detectó duplicidad de registro contable en resultados y de pago al proveedor Administración y Sistemas Computacionales a través de transferencia bancaria Banamex de fecha 25/02/2013 con No. de referencia 130372 cta. 472142 por un monto de \$122,496.00, que equivale al monto del Comprobante fiscal digital Folio 229 del 25/02/2013 que suma también \$122,496.00 pagado vía transferencia bancaria Banamex el mismo día con No. de referencia 146204 cta. 472142.

Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia y al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Av. Vallarta 1252  
Col. Americana, C.P. 44160  
Guadalajara, Jalisco, México  
Tels. 01 (33) 3668 1633  
01 (33) 4739 0104

Revisión-2

Fecha Revisión-22/Mayo/2012

RC-DGP-009  
Página 5 de 7



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

4.10 El organismo pagó la suma de \$148,046.45 al proveedor Cova Comunicaciones, SA de CV, por servicios de instalación, equipos (cámaras de video, micrófonos) y material, como convertidores pasivos de video, lotes de canalización, lotes de cableado entre otros para el área de sistemas, sin contar con:

4.10.4 Evidencia documental que justifique la adquisición, que acredite la entrega física de equipos y la entrega-recepción de instalación de materiales (momento del devengado) con un costo de \$148,046.45, especificados en el comprobante fiscal digital con folio 000473E del 13/12/12 expedido por Cova Comunicaciones, S.A. de C.V., y pagada de fecha 15/02/13 vía pago electrónico, **por lo que se presume un daño patrimonial al organismo;** incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e Incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.**

4.15 El Instituto entero adicionalmente la cantidad de \$43,971.39 por concepto de cuotas al IMSS de once (11) empleados que no fueron dados de baja ante la institución, dentro del término de 5 días hábiles al haber concluido la relación laboral, determinándose de entre 63 y 262 días de atraso; incumpliendo lo establecido en el artículo 15 fracción I de la Ley del Seguro Social y el artículo 57 del Reglamento de la Ley en cuestión.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

4.16 Derivado del análisis referente al servicio contratado para los ejercicios 2012 y 2013 con Sodexo Motivation Solutions México, S.A. de C.V denominado Sistema Tienda Pass Card (tarjeta electrónica) a través de la mediación y administración de fondos electrónicos (dispersión) para el consumo y canje de despensas o artículos de primera necesidad, se desprende lo siguiente:

4.16.2 No se proporcionó evidencia documental vía dispersiones de fondos efectuadas en 2012 y 2013 a las tarjetas electrónicas de los empleados que suman en total \$133,786.96 equivalentes a los Vales Electrónicos para canje de Despensa, procedimiento establecido en la Cláusula Segunda del contrato de prestación de servicios de fecha 3 de mayo de 2012 celebrado por el instituto con el proveedor SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, S.A. de C.V.

**Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y IV de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.**

4.17 Posible registro improcedente en resultados subcuenta Otros Gastos por Responsabilidades por el importe de \$1'300,000.00 ya que corresponde a un "pago de préstamo de Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco" según concepto especificado en la Póliza de Diario no. 30 del 18 de febrero de 2013 y solicitud de pago electrónico anexo; movimiento que debió afectarse a cuenta de balance cancelando la cuenta por pagar que debe estar registrada a favor de la secretaria.

**Incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público y al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.**





Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/5092/14

#### IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Organismo.

Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendientes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer y/o modificar controles necesarios.

Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

Atentamente,  
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

  
LIC. GENARO MUÑOZ PADILLA

Director General de Control y Evaluación a  
Organismos Paraestatales

  
LIC. JULIO CESAR AGUILAR LOZA

Director de Área de Auditoría

  
LCP. IRMA VERÓNICA LOPEZ SALDAÑA

Supervisor de Auditores

  
LIC. RICARDO BENJAMIN DE AQUINO  
MEDINA

Supervisor de Auditores

  
LCP. CRISTOBAL PEREZ CRUZ

Auditor

  
MTRA. MARIA CRISTINA MARTINEZ  
PEREZ

Auditor

c.p. Mtro. Juan José Bañuelos Guardado- Contralor del Estado

GMP/JCAL/IVLS/amb\*

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán y  
año de Octavio Paz"







Contraloría del Estado  
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INDICE DE  
OBSERVACIONES

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

1° OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2011, DEL 1° DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2012, DEL 1° AL 31 DE AGOSTO DE 2012, DEL 1° DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012; DEL 1° DE FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013; DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2014 Y EVENTOS POSTERIORES

N° OFICIO DE COMISIÓN: DGP/1831/14  
FECHA OFICIO: 9 de Junio de 2014

N° OFICIO AUDITORIA: DGP/5092/14  
FECHA OFICIO: 17 de Diciembre de 2014

N°	OBSERVACIÓN	TA	RDP	DP	DR	REL	IMPORTE			
99	3.23	X							57	
100	3.24	X							58	
101	3.25	X							59	ANEXO 14
102	4.1.1							NO CUANTIFICABLE	60	
103	4.1.1.1						157,300.00	CUOTAS NO RECUPERADAS DEL ALUMNADO	60	ANEXO 15
104	4.1.2	X							60	
105	4.2.1						63,608.70	FINQUITO LABORAL NO DESGLOSADO	61	
106	4.3.1						25,000.00	PENALIZACIÓN POR PARCIALIDAD EXTEMPORÁNEA	62	
107	4.3.2	X							63	
108	4.4.1	X							64	
109	4.4.2					X	49,075.73	CONCEPTOS IMPROCEDENTES EN LIQUIDACIÓN LABORAL	65	
110	4.4.3	X							65	
111	4.5.1						2,561.82	DIFERENCIA PAGADA DE MÁS EN FINQUITO	66	
112	4.5.2	X							67	
113	4.5.3						6,240.00	CONCEPTOS IMPROCEDENTES EN FINQUITO	68	
114	4.5.4	X							68	
115	4.6						4,816.18	PAGO INDEBIDO EN CONVENIO DE LIQUIDACIÓN LABORAL	69	
116	4.6.1	X							69	
117	4.7						24,622.40	SERVICIO DE HOSPEDAJE SIN DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL SERVICIO	70	
118	4.7.1	X							70	
119	4.7.2	X							70	
120	4.8.1	X							71	ANEXO 16
121	4.8.2	X							71	ANEXO 16
122	4.8.3					X	88,492.13	COMPRA DE MEDICAMENTOS SIN SOPORTE DOCUMENTAL	71	ANEXO 16
123	4.8.4	X							71	ANEXO 16
124	4.8.5	X							71	ANEXO 16
125	4.9.1	X							72	
126	4.9.2	X							72	
127	4.9.3					X	122,496.00	SERVICIOS Y CURSOS A AULAS INTERACTIVAS NO COMPROBADOS NI JUSTIFICADOS	72	
128	4.9.4	X				X	122,496.00	DUPLICIDAD DE PAGO A PROVEEDOR	73	
129	4.10.1	X							74	
130	4.10.2	X							74	
131	4.10.3	X							74	
132	4.10.4					X	148,046.45	ENTREGA DE BIENES E INSTALACIONES	74	
133	4.10.4.1	X							74	
134	4.11.1	X							75	
135	4.11.2						6,360.00	PAGO INDEBIDO A DESPACHO JURÍDICO	75	
136	4.11.3	X							76	
137	4.12.1	X							77	
138	4.12.2	X							77	
139	4.12.3						6,000.00	PAGO DE HONORARIOS SIN SUSTENTO DOCUMENTAL	78	
140	4.13						15,080.00	SERVICIO JURÍDICO NO COMPROBADO NI JUSTIFICADO	79	
141	4.14						93,479.92	PAGOS EXTEMPORÁNEOS AL IMSS	80	ANEXO 17
142	4.15					X	43,971.39	BAJAS EXTEMPORÁNEAS ANTE EL IMSS	81	ANEXO 18
143	4.16.1	X							82	ANEXO 19
144	4.16.2					X	133,786.96	DISPERSIONES DE FONDOS SIN SUSTENTO LEGAL	83	ANEXO 19
145	4.16.3							NO CUANTIFICABLE	84	ANEXO 20
146	4.16.4	X							85	
147	4.17					X	1,300,000.00	PAGO DE PRÉSTAMO INJUSTIFICADO	86	
148	5.1	X							87	ANEXO 21
149	5.2						43,656.24	PAGO DE SUELDOS NO JUSTIFICADOS	88	ANEXO 22
150	5.3						85,891.58	PAGO DE SUELDOS NO AUTORIZADOS	89	ANEXO 23
151	5.3.1							NO CUANTIFICABLE	89	ANEXO 23

CÓDIGOS: A = Administrativa ↔ RDP = Riesgo de Daño Patrimonial ↔ DP = Daño Patrimonial ↔ REL = Relevante ↔ DR = Desviación de Recursos

RESUMEN DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

151	Total de Observaciones Determinadas		
98	Administrativas		
13	Riesgo Daño Patrimonial	IMPORTE RIESGO DAÑO PATRIMONIAL	34,245,928.80
0	Daño Patrimonial	IMPORTE DAÑO PATRIMONIAL	
	Desviación de Recursos	IMPORTE DESVIACIÓN DE RECURSOS	
20	Relevantes	IMPORTE TOTAL	34,245,928.80

SUPERVISOR:

L.C.P. Irma Verónica López Saldaña

AUDITORES:

Mtra. María Cristina Martínez Pérez

L.C.P. Cristóbal Pérez Cruz