



GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R L E G I S L A T I V O

1557 /2015

D.A.P.E.O.P.A.

1/1

**DR. ERNESTO ROSALES CASTAÑEDA**  
**DIRECTOR GENERAL DEL ORGANISMO PÚBLICO**  
**DESCENTRALIZADO DENOMINADO INSTITUTO TECNOLÓGICO**  
**SUPERIOR DE TEQUILA, JALISCO**  
**P R E S E N T E**

Como resultado de la auditoría a la **Cuenta Pública** del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco** por el ejercicio fiscal 2012, mediante orden de visita número 4960/2014, de fecha 30 de septiembre de 2014, se emitieron pliegos de observaciones mismos que fueron notificados a los sujetos auditables conforme a lo establecido en el numeral 61 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, motivo por el cual, atento a lo señalado en el artículo 62 fracción V del ordenamiento legal citado con antelación, hago de su conocimiento que deberá de proporcionar la información y poner a disposición la documentación necesaria que sea solicitada para solventar las observaciones realizadas por este órgano técnico, por los (las) ex servidores públicos e integrantes de la Junta de Gobierno del organismo durante el ejercicio auditado, apercibido que en caso de no hacerlo, incurrirá en responsabilidad en materia de rendición de cuentas conforme a lo señalado por el numeral 90 fracción VI de la legislación citada, y se hará acreedor a las sanciones para el efecto previstas en el artículo 92 de la misma ley.

Sin otro particular, le reitero las seguridades de mi atenta consideración.



**ATENTAMENTE**  
**SÚFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN**  
**Guadalajara, Jal., 16 de abril de 2015**  
**DR. ALONSO GODOY PELAYO**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO**

C.c.p. Lic. María Teresa Arellano Padilla.- Auditora Especial de Cumplimiento Financiero.- ASEJ.  
C.c.p. Lic. Jorge Villanueva Jiménez.- Director de Auditoría a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos.- ASEJ.  
C.c.p. Expediente del Despacho del Auditor Superior del Estado de Jalisco.

MSAP/JVJ/ROR.

RC-AP-AP-011







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

1/11

**DR. ERNESTO ROSALES CASTAÑEDA**  
**DIRECTOR GENERAL DEL ORGANISMO PÚBLICO**  
**DESCENTRALIZADO DENOMINADO INSTITUTO TECNOLÓGICO**  
**SUPERIOR DE TEQUILA, JALISCO**  
**P R E S E N T E**

Por este conducto, me permito hacer de su conocimiento que en base al resultado de la auditoría que se practica a la cuenta pública del **Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco** por el ejercicio fiscal 2012, mediante orden de visita número 4960/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014, se generaron recomendaciones derivadas de las pruebas selectivas que se realizaron en los conceptos de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos, gastos, nómina, adquisiciones, subsidios, transferencias, presupuesto de egresos autorizado, modificado, ejercido, devengado, así como lo relacionado con los registros, controles administrativos, cumplimiento de programas y subprogramas, objetivos, proyectos y metas autorizados, contenidos en la información que nos fue proporcionada y verificada en base a la documentación comprobatoria que se conserva en las oficinas del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco.

En virtud de lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 21 fracción XIV, 34 fracción XVIII, 61 y 62 fracciones I y II de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; el artículo 8 fracciones VI, VII y XI del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, **se recomienda adoptar las siguientes medidas**, con el objeto de eficientar los controles de referencia, de acuerdo con los diversos preceptos legales que regulan la administración pública estatal que se indican para cada una de las recomendaciones emitidas, debiendo informar a este órgano técnico las medidas adoptadas, concediéndole para tal efecto un término de **30 treinta días naturales** contados a partir de la fecha de notificación del presente, para que dé contestación al **pliego de recomendaciones** notificado y haga entrega de la información que se solicita, apercibido que en caso de no hacerlo, incurrirá en responsabilidad en materia de rendición de cuentas, de conformidad con lo señalado en el artículo 90 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del

RC-AP-AP-019







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R   L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

2/11

Estado de Jalisco y sus Municipios y se hará acreedor a las sanciones previstas en el artículo 92 del ordenamiento legal antes invocado.

Cabe mencionar que toda la información y documentación que aporte con motivo de la solventación del pliego de recomendaciones formulado, en los plazos y términos establecidos por la Ley de la materia, deberá hacerse llegar a través de la oficialía de partes de este órgano técnico, mediante oficio en el cual se precisen y relacionen cada una de la información y/o de los documentos que se acompañen, indicando el número de recomendación a que corresponda.

Sirve de sustento a lo solicitado en este oficio, el Acuerdo Legislativo número 61-LX-13, aprobado con fecha 17 de enero de 2013; por la LX Legislatura del H. Congreso del Estado de Jalisco, y con base en el Programa Operativo Anual 2014 de la Auditoría Superior, aprobado con fecha 17 de enero de 2014 y modificado el 11 de junio del 2014, así como las disposiciones consignadas en los artículos 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política; 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1 fracciones I, II y V, 2, 9, 10, 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV a la XIV y XXV, 34 fracciones I, XI, XII, XVIII y XXV, 60, 61, 62 fracciones I y II, 64, 65, 90 fracción III y 92 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; 8 fracción XI del Reglamento Interno de la Auditoría Superior; 229 y del 232 al 234 de la Ley de Obra Pública; 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; todos ordenamientos del Estado de Jalisco, vigentes durante el ejercicio fiscal 2012.

A continuación se detallan las recomendaciones resultantes para que proceda a efectuar las aclaraciones pertinentes, presentando la información y documentación que se solicita, en términos de la auditoría como sigue:

AV. NIÑOS HÉROES No. 2409  
COL. MODERNA CP. 44190  
GUADALAJARA, JALISCO. MÉXICO  
TEL. (33) 3679 4500

[www.asej.gob.mx](http://www.asej.gob.mx)

RC-AP-AP-019







GOBIERNO  
DE JALISCO



# ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

3/11

NÚMERO	1		
IMPORTE			
DE CONTROL INTERNO			
DE CARÁCTER GENERAL			
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	
DESCRIPCIÓN			
<p>Derivado del análisis realizado a los saldos detallados en los auxiliares contables al 31 de diciembre de 2012 que integran el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo, se detectaron adeudos por conceptos de funcionarios y empleados por un importe de \$506,950.24 y deudores diversos por cobrar a corto plazo con un monto de \$11,415,196.00, de los cuales mediante oficio sin número de fecha 21 de enero de 2015, la administración actual del Instituto Tecnológico de Tequila, señalo lo siguiente: "En respuesta a la solicitud de información de los antecedentes al rubro de cuentas por cobrar, le hago saber que no se tiene mayor información de los saldos iniciales de estas cuentas, ya que solo se refleja la información desde el sistema contable y tampoco se cuenta con algún indicio o soporte físicamente..."</p> <p>Por lo que este órgano técnico a la fecha de nuestra revisión (enero 2015) desconoce la situación que guarda cada uno de los saldos al cierre del ejercicio 2012.</p> <p>Contraviniendo con ello a lo señalado en los artículos 86 en relación con el 97 párrafo segundo, de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dicen:</p> <p><b>Artículo 86.-</b> <u>La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios en original y por medios magnéticos de digitalización.</u></p> <p><b>Artículo 97.-</b> <u>"...La revisión, glosa y control de la cuenta pública comprenderá una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, verificando la exactitud y la justificación de dichos aspectos, de acuerdo con los conceptos autorizados para uno y otro rubro, así como su impacto en el cumplimiento de la programación oficial del Gobierno del Estado."</u></p> <p>Por lo que los servidores públicos responsables no atendieron con oportunidad y eficiencia sus actividades en el manejo de los recursos públicos, incumpliendo a lo dispuesto en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p> <p><b>"...Artículo 61.</b> 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:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse</li></ol>			







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

4/11

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**;...II. 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**;...XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique **incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público**;...

...**Artículo 62.** Incurrir en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u **omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones.**"

**RECOMENDACIÓN**

**Se solicita** turnar a este órgano técnico la documentación que acredite que han iniciado formalmente los trámites inherentes para la **recuperación** de los importes señalados, conforme a la normativa aplicable.

Asimismo **se recomienda** que la autoridad **facultada** del Instituto, en el ámbito de su competencia, instruya por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades relativas al seguimiento y cobro de los saldos que reflejen en estas cuentas, informen oportunamente al funcionario competente de la situación que guardan cada uno de ellos, verificando la exactitud y la justificación de estos aspectos, la cual deberá estar respaldada con sus documentos comprobatorios en original, con la finalidad de que no se incurra en este tipo de inconsistencias, y se tomen las decisiones en tiempo y forma para la recuperación de los adeudos, remitiendo a este órgano copia de la documentación que se genere sobre este particular y que contenga las medidas adoptadas, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO	2		
IMPORTE			
GÉNERO: ACTIVO			
GRUPO: ACTIVO FIJO			
RUBRO: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, CONSTRUCCIÓN			
CUENTA: TERRENOS			
SUBCUENTA: TERRENO			
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R   L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

5/11

### DESCRIPCIÓN

Derivado del análisis a la documentación comprobatoria presentada del predio del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, **se detectó** que no se cuenta con título de propiedad, contrato de comodato o cualquier otro instrumento jurídico que ampare la posesión del terreno donde se encuentra el edificio administrativo y sus instalaciones académicas, cuya circunstancia fue requerida mediante Acta de inicio de visita 010/2014 de fecha 16 de octubre de 2014, sin que hayan proporcionado el documento legal idóneo de posesión correspondiente; por lo que no se ha atendido totalmente lo estipulado en el **Cuarto Punto del Orden del Día**, que en **Sesión Ordinaria número 24** celebrada el día **28 de febrero de 2002**, del H. Ayuntamiento de Tequila, Jalisco, se dictó Acuerdo que en su parte conducente a la letra dice: "...**POR UNANIMIDAD EL AYUNTAMIENTO ACUERDA:** se aprueba celebrar Contrato de Comodato con la Secretaría de Educación Pública del Estado de Jalisco del predio ejidal localizado en la Colonia Cofradía en este Municipio de Tequila, con una extensión superficial de 10-00-00 Has. (100,000 metros cuadrados)...asimismo se aprueba que en el momento en el que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila adquiera la personalidad jurídica que le corresponda este Ayuntamiento realizará la donación al Instituto en mención...". Esto según comunicado en número 0285 de fecha 14 de marzo de 2002, suscrito por el C. Secretario General del Ayuntamiento y Síndico Municipal de Tequila, Jalisco.

Además, **se detectó** que el predio, el edificio administrativo y las instalaciones académicas (aulas-laboratorios-biblioteca-talleres), mismos que fueron construidos en el terreno, no se reconocen en los estados financieros del Instituto, ni tampoco se cuenta con documentos comprobatorios que amparen las obras de construcción y equipamiento de la edificación del Instituto; por lo que no se cumple a lo establecido en el apartado A relativo a la definición del activo, vinculado con operaciones ocurridas en el pasado del documento denominado Principales Reglas de Valoración y Registro del Patrimonio (Elementos Generales) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que a la letra dice: "Todo activo debe reconocerse como consecuencia de operaciones que han ocurrido en el pasado ...[...]. Para reconocer un activo debe atenderse a su sustancia económica por lo que no es esencial que esté asociado a derechos de propiedad legal o que tenga la característica de tangibilidad"... La sustancia económica tiene como objetivo el reconocimiento en los estados financieros de la esencia de las operaciones, independientemente de la forma jurídica que esa operación pudiera tener,...[...]."

Por lo que se infiere ausencia de un adecuado control en los procesos administrativos de la gestión pública, en la que los servidores públicos encargados no atendieron con atinencia sus actividades encomendadas, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 61 fracciones I, III y XVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de que señalan:

**"...Artículo 61.** 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:







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R   L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

6/11

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**;...XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique **incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público**;”.

### RECOMENDACIÓN

**Se recomienda** que la autoridad facultada del Instituto, en el ámbito de su competencia, instruya por escrito a los servidores públicos responsables, a efecto de que a la mayor brevedad posible, tengan a bien realizar los trámites administrativos para cumplimentar el Acuerdo de la **Sesión Ordinaria número 24** celebrada el día **28 de febrero de 2002**, del H. Ayuntamiento de Tequila, Jalisco, antes referido; para regularizar la situación del terreno ante las instancias gubernamentales correspondientes, a fin de que se tenga certidumbre jurídica sobre la posesión o propiedad del predio a favor del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco; asimismo, efectuar los procedimientos pertinentes para recabar la documentación comprobatoria de la construcción del edificio del Instituto, a efecto de analizar la conveniencia, previo autorización de su órgano máximo de gobierno, de registrar en su contabilidad, el terreno, las obras de construcción y el equipamiento de los espacios educativos ya concluidos: remitiendo a este órgano técnico de los documentos que se generen por las acciones implementadas encaminadas a subsanar la recomendación en los términos señalados y los resultados obtenidos; lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO	3		
IMPORTE			
GÉNERO: ACTIVO			
GRUPO: ACTIVO FIJO			
RUBRO: BIENES MUEBLES			
CUENTA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN			
SUBCUENTA: EQUIPO DE COMPUTO Y TEC. DE LA INF.			
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R   L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

7/11

### DESCRIPCIÓN

Al llevar a cabo la verificación documental y física del activo se detectaron las siguientes inconsistencias:

- El inventario denominado integración de activo fijo que nos fue proporcionado por el Instituto, mismo que fue solicitado mediante acta de inicio de visita número 010/2014 de fecha 16 de octubre de 2014, considerándose las adquisiciones registradas en su contabilidad en el ejercicio 2012, no están debidamente actualizadas.
- Los activos no cuentan con codificación o código de barras el cual señale su número de inventario para facilitar su localización, ya que por falta del mismo no se tiene la evidencia de que algunos de los equipos revisados sean efectivamente los descritos en el concepto de sus auxiliares.
- Los resguardos no están actualizados.

#### VERIFICACIÓN ACTIVO FIJO EQUIPO DE COMPUTO

UBICACIÓN	NOMBRE	TIPO CPU	MARCA CPU	# SERIE DE CPU	MARCA MONITOR	# SERIE DE MONITOR
EDIFICIO 1	LAB3-A--01	DESKTOP	HP	MXJ7250B37	HP	CNC119QHM0
EDIFICIO 1	LAB3-A--02	DESKTOP	HP	MXJ7250B6R	HP	CNC119QLL7
EDIFICIO 1	LAB3-A--03	DESKTOP	HP	MXJ7250B2R	HP	CNC119PZ6Z
EDIFICIO 1	LAB3-A--04	DESKTOP	HP	MXJ7250BPK	HP	CNC119QFYP
EDIFICIO 1	LAB3-A--05	DESKTOP	HP	MXJ7250BRY	HP	CNC119QHM2
EDIFICIO 1	LAB3-A--06	DESKTOP	HP	MXJ7250BQF	HP	CNCJ19QFXJ
EDIFICIO 1	LAB3-A--07	DESKTOP	HP	MXJ7250BS4	HP	CNC113QF4Z
EDIFICIO 1	LAB3-A--08	DESKTOP	HP	MXJ7250B1V	HP	CNC113QHB3
EDIFICIO 1	LAB3-A--09	DESKTOP	HP	MXJ72509ZV	HP	CNC113QHBJ
EDIFICIO 1	LAB3-A--10	DESKTOP	HP	MXJ7250B9F	HP	CNC3QHB7
EDIFICIO 1	LAB3-A--11	DESKTOP	HP	MXJ7250S7N	HP	CNC119Q05L
EDIFICIO 1	LAB3-A--12	DESKTOP	HP	MXJ7250BRR	HP	CNC119QLCJ
EDIFICIO 1	LAB3-A--13	DESKTOP	HP	MXJ7250BRB	HP	CNC119QHLN
EDIFICIO 1	LAB3-A--14	DESKTOP	HP	MXJ7250BS0	HP	CNC113QHCC
EDIFICIO 1	LAB3-A--15	DESKTOP	HP	MXJ7250B24	HP	CNC119QFN9
EDIFICIO 1	LAB3-A--16	DESKTOP	HP	MXJ7250B31	HP	CNC119QHZK
EDIFICIO 1	LAB3-A--17	DESKTOP	HP	MXJ7250B9J	HP	CNC113QF75
EDIFICIO 1	LAB3-A--18	DESKTOP	HP	MXJ7250B93	HP	CNC113QG8X
EDIFICIO 1	LAB3-A--19	DESKTOP	HP	MXJ7250B8Y	HP	CNC113QF67
EDIFICIO 1	LAB3-A--20	DESKTOP	HP	MXJ7250B2D	HP	CNC113QGXC
EDIFICIO 1	LAB3-A--21	DESKTOP	HP	MXJ7250B86	HP	CNC119QLCH
EDIFICIO 1	LAB3-A--22	DESKTOP	HP	MXJ7250B32	HP	CNC113QH0D
EDIFICIO 1	LAB3-A--23	DESKTOP	HP	MXJ72509ZS	HP	CNC119QH2P
EDIFICIO 1	LAB3-A--24	DESKTOP	HP	MXJ7250B03	HP	CNC113QF50
EDIFICIO 1	LAB3-A--25	DESKTOP	HP	MXJ7250B27	HP	CNC113QHC8
EDIFICIO 1	LAB3-A--26	DESKTOP	HP	MXJ7250B2T	HP	CNC9QFWP
EDIFICIO 1	LAB3-A--27	DESKTOP	HP	MXJ7250B2N	HP	CNC113QH9R
EDIFICIO 1	LAB3-A--28	DESKTOP	HP	MXJ7250B23	HP	CNC119QHLS
EDIFICIO 1	LAB3-A--30	DESKTOP	HP	MXJ7250BRM	HP	CNC119QLL5
EDIFICIO 1	LAB3-A--32	DESKTOP	HP	MXJ7250B20	HP	CNC113QGWQ
EDIFICIO 1	LAB3-A--33	DESKTOP	HP	MXJ7250BPZ	HP	CNC113QH9W
EDIFICIO 1	LAB3-A--34	DESKTOP	HP	MXJ7250BQ2	HP	CNC119QHLW
EDIFICIO 1	LAB3-A--35	DESKTOP	HP	MXJ7250BPT	HP	CNC119QK61
EDIFICIO 1	LAB3-A--36	DESKTOP	HP	MXJ7250B9L	HP	CNC119PZ57
EDIFICIO 1	CHECADOR	DESKTOP	HP	SN	HP	MX329WC197

AV. NIÑOS HÉROES No. 2409  
COL. MODERNA CP. 44190  
GUADALAJARA, JALISCO. MÉXICO  
TEL. (33) 3679 4500

[www.asej.gob.mx](http://www.asej.gob.mx)

RC-AP-AP-019







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

8/11

LABORATORIO 2					
MODELO		CPU		MONITOR	
6005		MXL1430BYM		CNN64426Z2	
6005		MXL1430BY8		CNN63600ZQ	
6005		MXL1430BXR		CNN64426NW	
6005		MXL1430BXN		CNN6432BF5	
6005		MXL1430BYQ		CNN6432BN6	
6005		MXL1430BY2		CNN6432BNS	
6005		MXL1430BYP		CNN6432B7N	
6005		MXL1430BYB		CNN64426NY	
6005		MXL1430BYZ		CNN6432BG2	
6005		MXL1430BXY		CNN6340CJ6	
6005		MXL1430BXD		CNN6360232	
6005		MXL1430BXP		CNN636023G	
6005		MXL1430BYK		CNN6432DTB	
6005		MXL1430BXW		CNN6432BFW	
6005		MXL1430BXT		CNN636022S	
6005		MXL1430BYW		CNN6340BR5	
6005		MXL1430BY1		CNN6432B7M	
6005		MXL1430BYC		CNN6340BS8	
6005		MXL1430BYY		CNN6340BRW	
6005		MXL1430BYF		CNN6340BS4	
6005		MXL1430BYS		CNN6432B7Q	
6005		MXL1430BYV		CNN6340CJ9	
6005		MXL1430BZ4		CNN64426YZ	
6005		MXL1430BZ2		CNN64426NX	
6005		MXL1430BYL		CNN6340C51	
6005		MXL1430BYJ		CNN6340BRY	
6005		MXL1430BYD		CNN63203GZ	
6005		MXL1430BZ6		CNN644276B	
6005		MXL1430BY6		CNN6340C2B	
EDIFICIO 3					
UBICACIÓN	NOMBRE	TIPO CPU	SERIE DE CPU	MARCA MONITOR	# SERIE DE MONITOR
EDIFICIO 3	LAB3-A--01	DESKTOP	MXJ7250B1G	HP	CNN63602PL
EDIFICIO 3	LAB3-A--02	DESKTOP	MXJ7250B6T	HP	CNN64426Z6
EDIFICIO 3	LAB3-A--03	DESKTOP	MXJ7250B39	HP	CNN6431RR0
EDIFICIO 3	LAB3-A--04	DESKTOP	MXJ7250B2P	HP	CNN6432DSX
EDIFICIO 3	LAB3-A--05	DESKTOP	MXJ7250B9V	HP	CNN6432B7L
EDIFICIO 3	LAB3-A--06	DESKTOP	MXJ7250B6S	HP	CNN6432BGB
EDIFICIO 3	LAB3-A--07	DESKTOP	MXJ7250B30	HP	CNN6432BFP
EDIFICIO 3	LAB3-A--08	DESKTOP	MXJ7250B7M	HP	CNN6432BFV
EDIFICIO 3	LAB3-A--09	DESKTOP	MXJ7250B34	HP	CNN6432BFN
EDIFICIO 3	LAB3-A--10	DESKTOP	MXJ7250B6P	HP	CNN6432DT8
EDIFICIO 3	LAB3-A--11	DESKTOP	MXJ72509ZP	HP	CNN6432BG3
EDIFICIO 3	LAB3-A--12	DESKTOP	MXJ7250B7P	HP	CNN6432DSY
EDIFICIO 3	LAB3-A--13	DESKTOP	MXJ7250B91	HP	CNN6432BG1
EDIFICIO 3	LAB3-A--14	DESKTOP	MXJ7250B97	HP	CNN6432BFT
EDIFICIO 3	LAB3-A--15	DESKTOP	MXJ7250B96	HP	CNN6432BFM
EDIFICIO 3	LAB3-A--16	DESKTOP	MXJ7250B8X	HP	CNN6432DSZ
EDIFICIO 3	LAB3-A--17	DESKTOP	MXJ7250B22	HP	CNN64426Z5
EDIFICIO 3	LAB3-A--18	DESKTOP	MXJ7250B98	HP	CNN636022L
EDIFICIO 3	LAB3-A--19	DESKTOP	MXJ72509YS	HP	CNN6423BG0
EDIFICIO 3	LAB3-A--20	DESKTOP	MXJ7250B2L	HP	CNN6423DT7
EDIFICIO 3	LAB3-A--21	DESKTOP	MXJ7250B8B	HP	CNN6432BFZ
EDIFICIO 3	LAB3-A--22	DESKTOP	MXJ7250B95	HP	CNN6432BFR







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

9/11

EDIFICIO 3	LAB3-A--23	DESKTOP	MXJ7250B26	HP	CNN6432B3B
EDIFICIO 3	LAB3-B--24	DESKTOP	MXJ7250B73	HP	CNN636020S
EDIFICIO 3	LAB3-B--25	DESKTOP	MXJ7250B88	HP	CNN6432B3C
EDIFICIO 3	LAB3-B--26	DESKTOP	MXJ7250B85	HP	CNN644276F
EDIFICIO 3	LAB3-B--27	DESKTOP	MXJ7250B87	HP	CNN6432B7R
EDIFICIO 3	LAB3-B--28	DESKTOP	MXJ7250B2Q	HP	CNN6431S1F
EDIFICIO 3	LAB3-B--29	DESKTOP	MXJ7250B38	HP	CNN6432DT6
EDIFICIO 3	LAB3-B--30	DESKTOP	MXJ7250B9Q	HP	CNN64426Z9
EDIFICIO 3	LAB3-B--31	DESKTOP	MXJ7250B94	HP	CNN6431RYL
EDIFICIO 3	LAB3-B--32	DESKTOP	MXJ723006L	HP	CNN6432B7K
EDIFICIO 3	LAB3-B--33	DESKTOP	MXJ7250B7Y	HP	CNN6432DTC
EDIFICIO 3	LAB3-B--34	DESKTOP	MXJ7250B78	HP	CNN64426NN
EDIFICIO 3	LAB3-B--35	DESKTOP	MXJ7250B33	HP	CNN6432DT2
EDIFICIO 3	LAB3-B--36	DESKTOP	MXJ7250B9W	HP	CNN64426ZO
EDIFICIO 3	LAB3-B--37	DESKTOP	MXJ7250B9G	HP	CNN6432B7H
EDIFICIO 3	LAB3-B--39	DESKTOP	MXJ7250BPP	HP	CNN6340B74
EDIFICIO 3	LAB3-B--40	DESKTOP	MXJ723006Q	HP	CNN6340C4J
EDIFICIO 3	LAB3-B--41	DESKTOP	MXJ7250BRP	HP	CNN6432DT1
EDIFICIO 3	LAB3-B--42	DESKTOP	MXJ7250BQ5	HP	CNN6432DT9
EDIFICIO 3	LAB3-B--43	DESKTOP	MXJ7250BS1	HP	CNN644276G
EDIFICIO 3	LAB3-B--44	DESKTOP	MXJ7250BR5	HP	CNN6432BN4
EDIFICIO 3	LAB3-B--45	DESKTOP	MXJ7250BR7	HP	CNN6432DT5

Por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 19 fracciones II y VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que a la letra dice: "...**Artículo 19.-** Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:

**II Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;...VII Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.**

De lo anteriormente expuesto se deduce ausencia de un adecuado control de una política patrimonial, en la que los servidores públicos encargados no atendieron sus actividades encomendadas, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 61 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de que señalan:

**"...Artículo 61.** 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;**...

### RECOMENDACIÓN

**Se solicita aclaración,** así como se elabore el inventario de bienes debidamente actualizado, el cual muestre el total de los activos propiedad del Instituto, con los datos de identificación respectivos tales como número de serie, número de inventario, lugar de ubicación, nombre del resguardante, fecha, importe o costo de cada uno de los







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R   L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

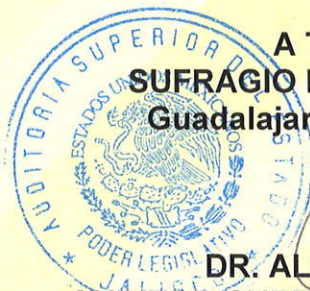
11/11

### RECOMENDACIÓN

**Se recomienda** que la autoridad facultada del Instituto, en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de realizar estas actividades, a efecto de que lleven a cabo las acciones necesarias para que deban integrar el expediente del subdirector administrativo mismo que no fue proporcionado, al tiempo que deberán incrementar la supervisión en los tramos de control de los mandos medios encargados de estas funciones, con la finalidad de tener una mejor eficacia de los procesos de operación y control de recursos humanos, que conlleve a fortalecer a el desarrollo de las mejores prácticas de gobierno; remitiendo a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas encaminadas a subsanar la recomendación en los términos señalados y los resultados obtenidos; lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios

Finalmente, le informo que la documentación soporte de las recomendaciones que se le formulan se encuentra a su disposición en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, ubicadas en Av. Niños Héroes No. 2049, Colonia Moderna, C.P. 44190, Guadalajara, Jalisco, con un horario de 9:00 a 15:00 horas y recepción de documentos en oficialía de partes, de 9:00 a 20:00 horas, de lunes a viernes.

Sin más por el momento, le reitero la seguridad de mi distinguida consideración.



**ATENTAMENTE**  
**SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN**  
Guadalajara, Jal., 09 de marzo de 2015

**DR. ALONSO GODOY PELAYO**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO**

- C.c.p.- Lic. María Teresa Arellano Padilla.- Auditora Especial de Cumplimiento Financiero.-ASEJ.  
C.c.p.- Lic. Jorge Villanueva Jiménez.- Director de Auditoría a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos.- ASEJ.  
C.c.p.- Expediente del Despacho del Auditor Superior del Estado de Jalisco.

MTAP/JVJ/ROR/HGM

La presente hoja de firmas forma parte del oficio No. 1152/2015, de fecha 09 de marzo de 2015, que contiene el pliego de recomendaciones formulado al Dr. Ernesto Rosales Castañeda, en su carácter de Director General, correspondiente a la auditoría realizada a la cuenta pública del Organismo Público denominado Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

RC-AP-AP-019







GOBIERNO  
DE JALISCO



**ASEJ** AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
P O D E R   L E G I S L A T I V O

1152/2015

DAPEOPA

10/11

bienes, asimismo se lleve a cabo el registro o asignación de clave o número de inventario, e instalar las etiquetas de código de barra en los bienes muebles respectivos; con el propósito de tener eficiencia y eficacia en los procesos de control patrimonial; remitiendo a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas encaminadas a subsanar la recomendación en los términos señalados y los resultados obtenidos; lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción IV y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO		4	
IMPORTE			
EXPEDIENTES DE PERSONAL			
DE CONTROL INTERNO			
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	
DESCRIPCIÓN			
<p>Derivado del análisis a la muestra selectiva de 80 expedientes del personal que labora en la entidad auditada, se detectó que el expediente del subdirector administrativo no fue proporcionado, por lo que no se pudo verificar que se hallan anexado al mismo los documentos que se señalan como requisitos para ingresar a laborar y formar parte de la plantilla de personal del organismo, de conformidad con lo señalado al documento denominado control de documentación del personal y en relación al artículo 6° del Capítulo II, Requisitos de Admisión, del Reglamento de Trabajo del Personal Administrativo del I.T.S. de Tequila que menciona lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.- Solicitud de empleo.</li><li>2.- Curriculum vitae.</li><li>3.- Copia de Acta de nacimiento.</li><li>4.- Copia de identificación oficial vigente.</li><li>5.- Copia de comprobante de domicilio.</li><li>6.- Constancia Estatal de no Antecedentes penales.</li><li>7.- 2 Cartas de recomendación.</li><li>8.- Certificado médico de alguna institución oficial.</li><li>9.- Copia de cartilla militar liberada.</li><li>10.- CURP.</li><li>11.- Constancia de no sanción administrativa.</li><li>12.- Copia de certificado de grado máximo de estudios (Cédula Profesional).</li><li>13.- Número de seguridad social.</li><li>14.- Evaluaciones realizadas por el Instituto.</li><li>15.- Contrato/Nombramiento.</li></ol>			

